

Raport privind solutionarea problemelor constatate de **Curtea de Conturi prin Decizia nr. 38/14.07.2014**

Ca urmare a misiunii de audit financiar pe anul 2013 efectuate la UATJ Vaslui de Camera de Conturi a Județului Vaslui – Curtea de Conturi a României, a fost efectuat Raportul de audit financiar nr. 1415 din 27.06.2014, în baza căruia a fost emisă Decizia nr. 38 din 14.07.2014 unde au fost trasate măsuri pentru înlăturarea neregulilor din activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată. Prezentul raport include modul în care au fost soluționate probleme constatate în decizia sus-menționată.

1. Luarea măsurilor pentru calcularea amortizării activelor fixe în conformitate cu legislația în vigoare, inventarierea activelor fixe de natura obiectelor de inventar și evidențierea corectă a acestora în contabilitatea entității.

Cu privire la punctul nr. 1 din Decizia nr. 38/14.07.2014 și a literei a), vă informăm că au fost inventariate bunurile care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi considerate active fixe și au fost transferate din evidența activelor corporale în cea a activelor fixe de natura obiectelor de inventar prin Nota contabilă 2250/17.11.2014.

(Serviciul de Contabilitate, econ. Țiplea Ciprian)

2. Întocmirea registrului inventar pe baza inventarierii faptice a elementelor de activ și de pasiv grupate după natura lor, ce se actualizează cu intrările și ieșirile din perioada cuprinsă între data inventarierii și date încheierii exercițiului financiar.

Cu privire la punctul nr.2 din Decizia nr. 38/14.07.2014 și a literei b) a fost actualizat registrul inventar la data de 31.12.2013.

(Serviciul de Contabilitate, econ. Țiplea Ciprian)

3. Luarea măsurilor cu privire la:

- *inventarierea tuturor lucrărilor efectuate și nefacturate și efectuarea punctajelor cu SC LDP SA Vaslui;*
- *înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor în evidența contabilă;*
- *raportarea lunară a informațiilor privind arieratele puse de acord cu cele înregistrate în evidența contabilă;*
- *efectuarea de angajamente legale noi numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent;*
- *lichidarea arieratelor, conform OUG nr. 3 din 30 ianuarie 2013 și Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare;*
- *elaborarea unei proceduri operaționale privind modul de evidență și înregistrare a lucrărilor executate dar nefacturate.*

Lucrările cuprinse în Contractul nr. 9954 din 12.12.2012, Contract încheiat între Societatea LDP S.A. Vaslui și Consiliul Județean Vaslui, realizate în anul 2013 și nefacturate cronologic, au fost decontate în cursul anului 2014.

(Direcția Tehnică, ing. Berheci Mariana)

4. Efectuarea punctajului cu toate unitățile administrativ teritoriale în vederea determinării cu exactitate a tuturor veniturilor din impozitul pe mijloacele de transport nevirate aferente perioadei de până la 31.12.2013 și la zi, înregistrarea acestora în evidența contabilă a UATJ Vaslui și luarea de măsuri în vederea încasării veniturilor astfel stabilite.

Referitor la punctul 4 din Decizia nr. 38/14.07.2014, menționăm că, din datele centralizate de la UAT-urile din județul Vaslui, a rezultat o reîncasare a impozitului pe mijloacele de transport conform art. 263 alin. (4) și (5) din Codul fiscal, în sumă de 180.299 lei.

În perioada parcursă de la emiterea deciziei Camerei de Conturi a județului Vaslui până în prezent, s-au încasat toate sumele cu o singură excepție: Orașul Negrești.

Cu adresa nr. 7342/11.11.2014, Orașul Negrești ne informează faptul că datele comunicate anterior nu au fost corecte și că sumele corecte pe care trebuie să le luăm în calcul sunt următoarele: 3.651 lei pentru anul 2012 și 5.705 lei pentru anul 2013.

Până la data de 25.11.2014, Orașul Negrești a virat suma de 3.651 lei aferentă anului 2012. Totodată instituția și-a luat angajamentul ca, până la finele lunii noiembrie 2014, să lichideze și suma de 5.705 lei aferentă anului 2013.

Situația sumelor de încasat și virate la bugetul local al județului Vaslui se prezintă în Anexă. Totodată, prezentăm și copie după adresa UAT – Oraș Negrești nr. 7342/11.11.2014 și copie după Registrul de partizi debite-încasări pe anul 2014 pentru anii 2012 și 2013.

**Situația încasărilor impozitului pe mijloacele de transport
conform art.263 alin. (4) și (5) din Codul Fiscal , din care 40% constituie venituri la bugetul local al județului
pe anii 2012-2013**

Nr.crt.	Denumirea unității administrativ teritoriale	Numărul și data documentului de plată	UM=lei			
			Suma datorată 2012	Suma virată 2012	Suma datorată 2013	Suma virată 2013
1	UAT BANCA	OP 416/24.06.2014	0	0	5.349	5.351
2	UAT BOGDANA	OP 551/04.07.2014	0	0	260	357
3	UAT CODĂESTI	OP/58 07.10.2014	0	0	620	620
4	UAT CREȚEȘTI	OP/478 06.06.2014	79	79	207	207
5	UAT ÎVĂNEȘTI	OP/157 19.06.2014	336	336	672	672
6	UAT IVEȘTI	OP/686 17.10.2014	568	568	586	586
7	UAT LUNCA BANULUI	OP/87 07.03.2012, OP/913 20.10.2014	2.885	2.885	936	936
8	UAT MUNTENI DE JOS	OP/915 24.09.2014	377	377	140	140
9	UAT MUNTENI DE SUS	OP/1 20.10.2014	544	544	1.722	1.723
10	UAT POGONEȘTI	OP/605 22.10.2014	0	0	689	689
11	UAT ROȘIEȘTI	OP/494 22.10.2014	826	826	1.862	1.862
12	UAT ȘULETEA	OP/688 28.10.2014	49	49	300	300
13	UAT TANACU	OP/53 30.09.2014	118	118	158	159
14	UAT VĂLENI	OP/523 20.06.2014	3.127	3.127	2.857	2.857
15	UAT VUTCANI	OP/368,369 20.06.2014	580	523	732	732
16	UAT VASLUI	OP/276 18.06.2014	0	0	123.262	123.261
17	UAT NEGREȘTI	OP/865,866 24.11.2014	3.651	3.651	5.705	0
	TOTAL		13.140	13.083	146.057	140.452

NOTĂ

* la poziția 15 UAT VUTCANI diferența de 57 lei a fost virată în plus în anul 2012

** la poziția 17 UAT NEGREȘTI a înaintat alte date față de cele comunicate la solicitarea noastră nr.5179 /03.06.2014

Anexăm în copie răspunsul UAT NEGREȘTI nr.7342 /11.11.2014

(Direcția Economică, econ. Anton Aurel)

5. Efectuarea de verificări în cazul tuturor autorizațiilor expirate, prin efectuarea recepției la terminarea lucrărilor și regularizarea taxei pentru autorizația de construire, inclusiv încasarea taxei de prelungire pentru construcțiile nefinalizate în perioada autorizată și pentru care nu s-a solicitat prelungire.

Cu ocazia controlului efectuat în 2014, Curtea de Conturi a constatat că, în perioada 2010 – 2013, există 38 de autorizații de construire expirate care nu au fost regularizate și despre care nu se dețin informații dacă construcțiile au fost finalizate sau nu în termenul autorizat. Dintre acestea, 6 au fost clarificate în perioada controlului.

Direcția de urbanism și amenajarea teritoriului și-a propus ca, până la sfârșitul anului 2014, să rezolve toate aceste probleme.

Între 15.08 – 15.11.2014:

- pentru 6 autorizații s-a efectuat regularizarea taxelor;
- pentru 9 autorizații sunt informații că nu au fost executate lucrări de construire, motiv pentru care regularizarea de taxe nu are obiect;
- pentru 8 autorizații sunt informații diverse cu privire la evoluția activităților specifice (sistare lucrări din lipsă fonduri, insolvență societăți, vânzări construcții înainte de terminarea lucrărilor), acestea rămânând în evidența noastră în vederea regularizării taxelor.

Începând cu data de 15.11.2014 și până la 31.12.2014:

- notificare a 15 beneficiari rămași a căror autorizații de construire au expirat, pentru clarificarea situațiilor respective și regularizarea taxelor.

(Direcția Urbanism, Arhitect șef Beșliu Marian)

6. Luarea de măsuri pentru evaluarea tuturor activelor fixe la valoarea justă a acestora ținând seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței.

Pentru: DJ 243 B, DJ 243 C, DJ 244, DJ 244 H, DJ 244 N, DJ 245 D, DJ 246 B, DJ 246 C, DJ 248 G în „Inventarul drumurilor județene” s-a trecut valoarea de „1 leu” deoarece pe aceste drumuri s-au realizat lucrări de întreținere;

Pentru: DJ 207 J, DJ 244 J, DJ 244 K, DJ 245 B, DJ 245 L, DJ 242 F, fiind obiective de investiție în derulare, în „Inventarul drumurilor județene” la fiecare drum județean menționat s-a trecut valoarea investită – cheltuită pe acel drum.

(Direcția Tehnică, ing. Berheci Mariana)

7. Inventarierea tuturor bunurilor din domeniul public și privat ce alcătuiesc patrimoniul UATJ Vaslui și înregistrarea în evidența tehnico-operativă și contabilă a diferențelor constatate.

În inventarul drumurilor județene, la unele drumuri județene s-a trecut valoarea de inventar „1 (unu) leu”, la drumurile pe care s-au realizat lucrări de întreținere. Pe drumurile județene unde s-au realizat lucrări de modernizare și reabilitare s-a trecut valoarea recepționată la terminarea lucrărilor

(Direcția Tehnică, ing. Berheci Mariana)

La punctul 7 din Decizia Curții de Conturi, se prevede obligativitatea inventarierii tuturor bunurilor din domeniul public și privat al județului. Prin Hotărârea nr. 133/2014 a Consiliului Județean Vaslui, s-a aprobat inventarul bunurilor din domeniul public și privat al județului.

(Direcția Tehnică, ing. Vieru Mariana)

8. Inventarierea tuturor contractelor de lucrări care aveau obligativitatea prin contract de a încheia polițe de asigurare deduse din cheltuielile indirecte și luarea de măsuri cu privire la încheierea polițelor de asigurări aferente lucrărilor de investiții și prezentarea beneficiarului de lucrare.

La obiectivele de investiții în derulare, s-au încheiat polițe de asigurare, care cuprind toate riscurile ce ar putea apărea privind lucrările executate, utilajele, instalațiile de lucru, echipamentele, materialele pe stoc, personalul propriu și reprezentanții împuterniciți să verifice, să testeze sau să recepționeze lucrările precum și daunele sau prejudiciile aduse către terțe persoane fizice sau juridice.

(Direcția Tehnică, ing. Berheci Mariana)

9. La ordonatorul terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență, extinderea verificărilor în vederea determinării tuturor operațiunilor evidențiate eronat în contabilitate în cadrul cheltuielilor de capital. Înregistrarea în contabilitate a sumelor identificate și recuperarea integrală a acestora împreună cu despăgubirile aferente, ca urmare a plăților efectuate pentru creșterea sporului de putere al stației TRAF0, stație care nu este proprietatea Spitalului Județean de Urgență Vaslui.

Cu privire la punctul nr. 9 din Decizia nr. 38/14.07.2014 și a literei i), prin Nota de conciliere nr. 1415/27.06.2014 s-a evidențiat că, în timpul controlului, s-a înregistrat corect în contabilitate valoarea utilizată prin Nota contabilă 60/03.06.2014. Ulterior s-au expediat adrese și notificări către E-ON Moldova Distribuție SA prin care s-a solicitat restituirea cheltuielilor suportate pentru lucrările de întărire a rețelei necesare racordării la RED. E-ON Moldova Distribuție, prin adresa înregistrată la Spitalul Județean de Urgență cu nr. 16782/17.11.2014, a înaintat factura nr. 5900252259/11.11.2014 de stornare a sumei de 315.519,22 lei comunicând totodată că urmează să vireze suma în contul Spitalului Județean de Urgență Vaslui.

(Serviciul de Contabilitate, econ. Țiplea Ciprian)

PREȘEDINTE

Dumitru Buzatu



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
Camera de Conturi a Județului Vaslui

DECIZIA NR. 38
din 14.07.2014

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar nr. 1415 din 27.06.2014, încheiat în urma misiunii de audit financiar pe anul 2013 efectuate la UATJ Vaslui,

SE CONSTATĂ:

1. Verificarea privind modul de stabilire și înregistrare în evidența contabilă a amortizării activelor fixe corporale și necorporale a relevat faptul că entitatea a calculat și înregistrat eronat amortizarea aferentă activelor fixe, afectându-se astfel acuratețea situațiilor financiare cu privire la organizarea și conducerea evidenței contabile a valorilor patrimoniale, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil.

Astfel, s-au identificat un număr de 87 de poziții care nu îndeplinesc cumulativ condițiile legale pentru a fi considerate active fixe, respectiv valoarea de intrare este mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului.

Pentru acestea a fost calculată și înregistrată eronat în cursul anului 2013 amortizare în sumă de 19,43 lei.

Abaterea s-a produs pe fondul nescoaterii din evidența activelor fixe corporale, a activelor fixe de natura obiectelor de inventar.

Abaterile de mai sus s-au produs prin încălcarea prevederilor art. 5, art.7 și art. 9, lit. a) din OG nr. 81 din 28 august 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și ale art. 14, alin. (1), (2), (6), (7), (9) și art. 26 din OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și al persoanelor juridice fără scop patrimonial

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate constă în denaturarea bilanțului contabil și a contului de rezultat patrimonial pentru anul 2013, astfel încât situațiile financiare întocmite nu prezintă o imagine fidelă și reală a patrimoniului.

2. Auditul efectuat, aferent anului bugetar 2013, a scos în evidență faptul că la UATJ Vaslui nu a fost completat corespunzător *Registrul inventar*, așa cum este reglementat prin OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, O.M.F.P. nr.

3512/2008 privind documentele financiar-contabile și OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Astfel, în Registrul inventar au fost transcrise soldurile finale din balanța de verificare încheiată la 31 decembrie 2013 ale elementelor de activ și pasiv, deși inventarierea a avut loc în perioada 20.09.2013 – 01.11.2013, situație în care în Registrul inventar se înregistrează soldurile existente la data inventarierii, la care se adaugă rulajele intrărilor și se scad rulajele ieșirilor de la data inventarierii până la data încheierii exercițiului financiar.

Abaterrea a fost posibilă ca urmare a necunoașterii și neaplicării corespunzătoare a prevederilor legale în materie de întocmire a registrelor contabile, a lipsei unor proceduri scrise privind operațiunea de completare a registrelor contabile obligatorii.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate prezentate este aceea că bilanțul întocmit la finele anului 2013 nu oferă asigurări suficiente asupra situației reale a patrimoniului entității auditate puse de acord cu datele reflectate în evidența contabilă.

3. Din auditarea plăților nete de casă din execuția proprie a UATJ Vaslui, efectuate la titlul Bunuri și servicii s-a constatat că, în anul 2013, a fost achitată suma de 11.346.175,62 lei, pentru lucrări de *întreținere a drumurilor județene și îndepărtarea zăpezii și preîntâmpinarea formării poleiului și a gheții*, Societății Comerciale Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, societate comercială pe acțiuni cu capital integral al Unității Administrativ-Teritoriale Județul Vaslui.

Urmare analizei plăților astfel efectuate, prin prisma notelor de constatare și a proceselor-verbale de recepție a lucrărilor, care constituie angajamente legale, a rezultat faptul că suma de 5.772.258,75 lei, reprezintă contravaloarea unor lucrări executate și recepționate în anul 2012, lucrări care nu au fost facturate de operator în anul 2012, nu au fost înregistrate în contabilitatea UATJ Vaslui și implicit nu au fost reflectate ca plăți restante și arierate prin situațiile financiare de la finele anului 2012.

Inițierea acestor lucrări executate dar nefacturate s-a făcut prin note de constatare semnate de directorul și consilierii ai Direcției tehnice din cadrul UATJ Vaslui și de operator, note care au stabilit cantitățile de lucrări pe fiecare categorie de lucrări din cele care fac obiectul contractului încheiat cu operatorul, iar situațiile de lucrări întocmite sunt semnate de beneficiar și au procese verbale de recepție date 2012.

Contractul nr. 9151/15.12.2010 încheiat cu SC LDP SA Vaslui, valabil până la 12.12.2012 prevede la Cap.4, al. 6 că *"Situațiile de lucrări se depun la Direcția tehnică a Beneficiarului, însoțite de procesul-verbal de constatare"*, dar nu se face dovada înregistrării acestora, întrucât abia contractul nr. 9954/12.12.2012, prevede la Cap.4, al. 9 că *"Situațiile de lucrări se depun la Direcția tehnică a Beneficiarului, însoțite de adresa de înaintare înregistrată, iar originalul adresei și procesul-verbal de constatare la registratura Beneficiarului."*

Rezultă așadar că la începutul anului 2013 existau sume restante reprezentând contravaloarea unor lucrări efectuate, dar nefacturate de terți și neevidențiate în

contabilitatea UATJ Vaslui și neraportate astfel ca plăți restante și arierate, cel puțin la nivelul sumei de 5.772.258,75 lei, cât reprezintă lucrările efectuate în anul 2012 dar facturate și achitate operatorului în anul 2013, fără a se cunoaște nivelul real al lucrărilor executate și nefacturate atât din perioada anterioară cât și din anul 2013. Situația se menține aceeași și la finele anului 2013, deoarece prin bilanț, anexa 30 b, documente anexate la dosarul permanent, nu se raportează arierate, iar fișa furnizorului SC LDP SA Vaslui nu prezintă sold.

Pentru clarificarea situației tuturor lucrărilor executate și nefacturate a fost solicitată unității, întocmirea de către compartimentele implicate și SC LDP SA Vaslui a unor situații distincte pentru activitățile ce fac obiectul contractelor încheiate cu operatorul. Urmare solicitării au fost întocmite și transmise situațiile de către SC LDP SA Vaslui, dar neconfirmate și de UATJ Vaslui, care atestă lucrări efectuate și nefacturate la 31.12.2013 de 2.799.956,99 lei.

Abaterea s-a produs din lipsa evidenței operative de la nivelul Direcției Tehnice a tuturor situațiilor de lucrări executate și nefacturate, prin neinventarierea lucrărilor executate și nefacturate la finele exercițiului bugetar și prin lipsa unei proceduri operaționale privind modul de evidență și înregistrare a lucrărilor executate dar nefacturate.

Procedându-se în acest mod, au fost încălcate prevederile legale stipulate de art 14, al. 4, 6, 8 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată, punctul 1, paragrafele 12,13,18,25,28,34,35,36,37 din OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, art. 2 al.1 din Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată.

Consecințele economico-financiare ale abaterii prezentate mai sus constau în reflectarea eronată prin bilanț a datoriilor, denaturarea rezultatului patrimonial al UATJ Vaslui și neoferirea asigurării că prin contabilitatea instituției se reflectă fidel poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale instituției cât și pentru alți utilizatori.

4. Din auditarea veniturilor proprii ale UATJ Vaslui realizate în anul 2013, s-a constatat nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării în cuantumul prevăzut de lege a veniturilor provenite din impozitul pe mijloacele de transport stabilit conform art. 263, al. 4,5 din Codul fiscal, din care 40% constituie venituri ale bugetului județean.

Astfel, s-a constatat că fundamentarea acestor venituri prin bugetul de venituri și cheltuieli al UATJ Vaslui pentru anul 2013 s-a realizat în baza estimărilor comunicate de unitățile administrativ teritoriale, conform solicitării nr. 336/15.01.2013, dar ulterior, în execuție, nu s-a procedat la o urmărire sistematică a realizării acestor venituri în vederea stabilirii, evidențierii în contabilitate și încasării acestei surse de venit la bugetul județului.

Din verificarea efectuată se constată că la data efectuării prezentului audit nu se cunoaște volumul veniturilor de realizat neîncasate, atât din anul curent cât și din perioadele anterioare, de la unitățile administrativ teritoriale pe baza impozitului pe mijloacele de transport încasat efectiv, datorită neorganizării evidenței acestor venituri și

a execuției acestora prin reflectarea drepturilor constatate, a încasărilor realizate și a drepturilor de încasat. Activitatea de urmărire a realizării veniturilor din această sursă a constat în atenționarea unităților administrative teritoriale de a vira cota de 40% din veniturile realizate, ultima de acest fel fiind adresa nr. 10156 din 30.10.2013.

La solicitarea echipei de audit, prin adresa nr.5179 din 03.06.2014, s-a solicitat unităților administrativ teritoriale comunicarea sumelor încasate în perioada 2012-2013, a cotei de 40 % virate UATJ Vaslui și a diferențelor nevirate.

Datele astfel comunicate au fost centralizate, au fost confruntate cu încasările din evidența unității auditate și a rezultat că în perioada menționată nu au fost evidențiate, urmărite și încasate venituri în valoare de 180.299 lei.

Abaterea prezentată mai sus s-a produs prin neaplicarea în totalitate a prevederilor legii contabilității și a legii finanțelor publice locale, cât și prin nemanifestarea unui rol activ din partea UATJ Vaslui în cunoașterea, urmărirea și încasarea surselor de venit la bugetul județean, unitatea limitându-se la înregistrarea veniturilor la nivelul sumelor virate de unitățile administrativ teritoriale, nemaivorbind de impulsionearea UAT-urilor de a încasa această sursă de venit la potențialul său, prin realizarea unei evidențe a acestor venituri real datorate de contribuabili și a măsurilor întreprinse pe linia încasării acestora.

În cazul de față nu au fost respectate prevederile art.18 din Legea nr.82/1991 a contabilității, actualizată, art.20, al.1 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 180.299 lei, reprezentând venituri neînregistrate, neîncasate și neraportate prin bilanțul contabil al UATJ Vaslui la data de 31.12.2013.

Consecințele economico-financiare ale abaterii prezentate mai sus constau în reflectarea eronată prin bilanț a creanțelor, denaturarea rezultatului patrimonial al UATJ Vaslui și lipsirea bugetului județean de această sursă de venit.

5. În urma verificării Registrului de evidență a autorizațiilor de construire și a situațiilor cu autorizațiile eliberate în perioada 2010-2013, a modului în care au fost finalizate lucrările de construire de către persoane fizice sau juridice, s-a constatat că nu s-a urmărit, de către compartimentul de specialitate din cadrul UATJ Vaslui, regularizarea la finalizarea lucrărilor, în cazul titularilor ale căror autorizații au expirat, ca urmare a nedeplinirii declarațiilor în termenele legale și neprezentării recepției la terminarea lucrărilor cu participarea reprezentantului administrației publice, desemnat de emitentul autorizației de construire.

Astfel, s-a constatat existența, din perioada 2010-2013, a 38 de autorizații de construire expirate, eliberate pentru persoane fizice și juridice, care nu au fost regularizate și despre care nu se dețin informații dacă construcțiile au fost sau nu finalizate în termenul autorizat.

Dintre acestea au fost eșantionate 6 autorizații eliberate unor persoane juridice, din care pentru 2 societăți, ale căror perioade de construire autorizate au expirat, echipa de audit a solicitat verificare din partea compartimentului arhitectului șef în virtutea atribuției stipulate la art 28 din Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al Consiliului Județean Vaslui, aprobat prin HCJ nr.19/2005, cu modificările și

completările ulterioare, din care cităm „-organizează și exercită control în domeniul respectării disciplinei în construcții în teritoriul județului, constată abaterile de la prevederile legale în vigoare și propune aplicarea de sancțiuni prevăzute de Legea nr. 50/1991, republicată, modificată și completată cu OUG nr. 122/2004...”

Pentru societățile nominalizate, ale căror autorizații de construire au expirat nu se cunoaște data finalizării lucrărilor, întrucât prin compartimentul de specialitate al UATJ Vaslui care desfășoară activitatea privind evidența autorizațiilor de construire nu s-a urmărit depunerea declarațiilor privind valoarea lucrărilor de construcție finală, efectuarea regularizării acestor autorizații la expirarea termenului lor de valabilitate și propunerea sancționării contravenționale a titularilor de autorizații expirate care nu au depus documentele solicitate.

Urmare verificării efectuate la cele 2 societăți, de către compartimentul de specialitate al UATJ Vaslui, a reieșit că lucrările erau finalizate în termen, dar nu au fost depuse declarații și procese-verbale de recepție. Urmare controlului a rezultat la regularizare o diferență de taxă de autorizare de 660 lei.

Abaterea s-a produs datorită neurmăririi operative a termenelor de expirare a autorizațiilor de construire și neexercitării atribuțiilor de control în domeniul respectării disciplinei în construcții.

Nu au fost respectate prevederile art.27 alin.(1)- (3), art.37 alin.(1)- (3) și art. 39 din Legea nr. 50/1991 pentru autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 660 lei, reprezentând venituri nestabilite, neîncasate și neraportate prin bilanțul contabil al UATJ Vaslui la data de 31.12.2013.

Consecința economico-financiară a neregulilor de mai sus constă în neasigurarea disciplinei în construcții și nerealizarea unor potențiale venituri la bugetul județului din regularizarea taxei și din neîncasarea taxei de prelungire în cazul lucrărilor care nu au fost finalizate în cadrul perioadei autorizate.

6. Din analiza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, echipa de audit a constatat că pentru unele active fixe nu s-a procedat la reevaluarea acestora în conformitate cu prevederile OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice în sensul stabilirii valorii juste a acestora ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței.

Astfel, din balanța analitică a mijloacelor fixe, auditul efectuat a identificat 26 drumuri județene cu o valoare de inventar de 1 leu etc., bunuri ale căror valori sunt subevaluate.

De menționat că deși au fost efectuate reevaluări ale activelor fixe, valoarea acestor bunuri a rămas în continuare subevaluată, așa cum arată datele din balanța analitică a activelor fixe.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus constau în neanalizarea tuturor înregistrărilor din evidența contabilă și tehnico-operativă a activelor

fixe cu ocazia inventarierii, a nefuncționării formelor de control intern, dar și neaplicării corecte și în totalitate a prevederilor legale privind inventarierea și reevaluarea.

Nu au fost astfel respectate prevederile art. 2¹ din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art.1, art.7 și art.11(1) din OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

Consecința economico-financiară a abaterilor de la legalitate și regularitate constă în raportarea, prin situațiile financiare anuale, de date care nu oferă o imagine fidelă asupra patrimoniului entității.

7. Prin Dispoziția nr. 192/13.08.2013 a președintelui Consiliului Județean Vaslui a fost aprobată constituirea comisiilor pentru efectuarea inventarierii generale a patrimoniului în perioada 20.09.2013 – 01.11.2013. Comisia de coordonare a inventarierii a întocmit Procesul-verbal de inventariere, înregistrat la entitate sub nr.11817/09.12.2012, în baza procedurii de lucru privind inventarierea patrimoniului, aplicată în cadrul instituției.

Urmare verificărilor efectuate asupra documentelor prezentate de către entitate, s-a constatat faptul că investițiile în curs de execuție, nu au fost inventariate conform prevederilor legale în vigoare.

Din analiza datelor, s-a constatat că au fost inventariate și înregistrate în evidența contabilă sintetică și analitică, obiective de investiții în curs de realizare, cu valoarea de 1 leu cu toate că pentru acestea, în cursul anului 2013, entitatea a înregistrat cheltuieli prin decontarea către furnizori a contravalorii lucrărilor efectuate.

Așa cum rezultă din situațiile întocmite și prezentate de către entitate în timpul misiunii de audit, obiectivele de investiții inventariate nu corespund din punct de vedere al valorilor, astfel existând diferențe între valorile înscrise în contabilitate și valorile din listele de inventar înregistrate în contabilitate.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme o reprezintă superficialitatea în efectuarea operațiunii de inventariere a investițiilor în curs și în valorificarea rezultatelor acestora, circuitul defectuos al documentelor, nepredarea către serviciul de contabilitate a documentației aferente, de către compartimentele de specialitate.

Actul normativ încălcat este OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și Procedura de lucru PL 630-03 Inventarierea patrimoniului.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în întocmirea unor situații financiare anuale fără a asigura realitatea patrimoniului, neoferirea de informații asupra integrității acestuia și a drepturilor și obligațiilor entității.

8. Conform prevederilor contractelor de lucrări privind Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă în municipiile Vaslui, Bârlad, Huși și oraș Negrești, aflate în derulare de către beneficiarul acestora - Consiliul Județean Vaslui, *“executanții erau obligați să*

încheie, înainte de începerea lucrărilor, o asigurare ce va cuprinde toate riscurile ce ar putea apare privind lucrările executate, utilajele, instalațiile de lucru, echipamentele, materialele pe stoc, personalul propriu și reprezentanții împuterniciți să verifice, să testeze sau să recepționeze lucrările, precum și daunele sau prejudiciile aduse de către terțe persoane fizice sau juridice.

Alin (2) Asigurarea se va încheia cu o agenție de asigurare. Contravaloarea primelor de asigurare va fi suportată de către executant din "Cheltuieli indirecte"

Alin(3). Executantul are obligația de a prezenta achizitorului ori de cite ori i se va cere, polița sau polițele de asigurare și recipisele pentru plata primelor curente (actualizate).

Urmare verificărilor efectuate asupra documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată (dosare de achiziție, situații de lucrări, facturi, documente de plată, aferente obiectivelor de investiții selectate în eșantion), s-a constatat lipsa acestor polițe de asigurare.

Se constată faptul că ofertele câștigătoare nu au date completate referitoare la procentul minim de asigurări, fapt ce conduce, în momentul de față, la imposibilitatea estimării cheltuielilor cu asigurările deduse din cheltuielile indirecte, ce au fost decontate nejustificat constructorilor, în condițiile în care aceștia nu au încheiat astfel de polițe.

Actul normativ încălcat este art. 20 din contractele susmenționate, cu privire la obligativitatea executantului de a încheia polițe de asigurări, aferente lucrărilor de investiții privind Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă în municipiului Vaslui, Bârlad, Huși și oraș Negrești, aflate în derulare de către beneficiarul acestora, Consiliul Județean Vaslui.

Consecințele economico financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate identificate constau în nerespectarea de către constructori a clauzei referitoare la asigurările obligatorii aferente investițiilor, fapt ce a creat premisele asumării indirecte de către beneficiar (UATJ Vaslui) a riscurilor care ar putea să apară pe parcursul derulării contractelor (furt, incendiu, vandalizare, deteriorare, calamitate etc.).

9. La ordonatorul terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență Vaslui, ca urmare a auditării categoriei de operațiuni "cheltuieli de capital" s-a constatat că UAT Județul Vaslui avea în derulare proiectul "Reabilitare, modernizare și echiparea Spitalului Județean de Urgență Vaslui finanțat prin Programul Operațional Regional 2007 – 2013, în valoare de 72.665.199 lei, având o durată de implementare de 43 luni, iar beneficiarul final fiind Spitalul Județean de Urgență Vaslui.

Prin tema de proiectare s-a stabilit ca în cadrul proiectului să se realizeze redimensionarea sporului de putere electrică în postul trafo, lucrare neexecutată de către proprietar iar beneficiarul stației nu avea acordul furnizorului de energie electrică de a alimenta noi consumatori fără lucrări de mărire de putere conform avizului nou de racordare.

Întrucât, fără aceste lucrări, nu se pot conecta la rețeaua existentă noii consumatori, era necesară realizarea investiției „Spor putere electrică în postul trafo” de către Operatorul de distribuție însă această lucrare nu era cuprinsă în planul de investiții din anul 2013 și nu a putut fi efectuată de către acesta, drept pentru care conform prevederilor art.44

alin. (9) din Legea Energiei Electrice și a Gazelor naturale nr. 123/2012, suportarea cheltuielilor de întărire a rețelei în amonte de punctul de racordare se află în sarcina utilizatorului.

Cheltuielile efectuate de către utilizator, respectiv Spitalul Județean de Urgență Vaslui, aferente lucrărilor de întărire a rețelei, trebuie returnate de către beneficiarul rețelei, în modalitatea și cota expres stabilită prin reglementarea ANRE, iar în evidența contabilă aceste plăți trebuiau înregistrate într-un cont special în vederea recuperării împreună cu despăgubirile aferente de la proprietarul stației și nu într-un cont de cheltuieli care a determinat denaturarea situațiilor financiare ale entității.

Cauza producerii abaterii consemnate este lipsa unei proceduri operaționale de lucru, necunoașterea și neaplicarea prevederilor legale.

Reglementarea legală încălcată este art. 6 din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată.

Valoarea estimativă a abaterii este de 315.519 lei.

10. Din verificarea efectuată asupra eșantioanelor selectate la categoria de operațiuni Bunuri și servicii a reieșit achitarea nejustificată către SC LDP SA Vaslui, a unor sume prin situații de lucrări, astfel:

D) La lucrările de *deszăpezire și preîntâmpinarea formării poleiului și a gheții*, tarifele la două articole de deviz, respectiv DI 13 B1 – Răspândire manuală din autocamion și DI 13 D1 Răspândire manuală din depozite mici prin lopătare directă la 6 m, au fost fundamentate prin nerespectarea normei de timp din Indicatorul normelor de deviz D-1982, atât la contractul nr. 9151/15.12.2010 cât și la cel cu nr. 9954/12.12.2012. Cele două articole de deviz au fost oferite la tariful de 9 lei/to, în condițiile în care prin aplicarea corectă a normei de timp din normativ, rezultă valorile de 7,29 lei/to pentru DI 13 B1 și 1,53 lei/to pentru DI 13 D1.

Astfel, a rezultat decontarea nejustificată prin situațiile de lucrări prezentate de operator a unor tarife mai mari decât cele legal stabilite. Din recalcularea articolelor de deviz din situația de lucrări decontată în anul 2013, în care au fost identificate cele două articole a rezultat facturarea și încasarea nejustificată a sumei de 3.534,31 lei, iar după aplicarea celorlalte cote din devizul financiar, respectiv contribuții angajator, cheltuieli indirecte, profit și tva totalul sumei necuvenite SC LDP SA Vaslui este de 6.353,49 lei.

În conformitate cu prevederile punctului 109 din „*Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*”, în scopul identificării și remedierii unor abateri de la legalitate și regularitate de aceeași natură cu abaterea prezentată, s-a extins verificarea privind decontarea celor două articole de deviz prin situațiile de lucrări facturate și decontate la zi. Cu această ocazie s-a constatat că în perioada 2013 - iunie 2014 s-au efectuat plăți nejustificate în sumă totală de 35.475,92 lei.

Pentru imobilizarea fondurilor bugetare acordate, în funcție de data plății și până la finele acțiunii de audit, au fost cuantificate majorări de întârziere în valoare de 3.795,15 lei, potrivit dispozițiilor Legii nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr. 270/2013 și art. 124¹ din OG nr. 92/2003, republicată și actualizată privind Codul de procedură fiscală.

II) Prin factura nr.214 din 15.02.2013, au fost decontate lucrări de aprovizionare cu material antiderapant în valoare de 259.998,98 lei. Din verificarea procesului verbal privind execuția lucrărilor din 15.02.2013 a rezultat că lucrările ce fac obiectul situației de lucrări facturate au fost executate în perioada 1-14 dec 2012 și 10-31 ian 2013. Situația de lucrări a fost decontată integral cu tarifele aferente contractului nr. 9954/12.12.2012, deși perioada 1-11 decembrie 2012 trebuia decontată la tarifele din contractul nr. 9151/15.12.2010. Prin nedepartajarea situației de lucrări pe cele două perioade contractuale au fost încasate nejustificat lucrări la un tarif mai mare decât cel valabil la data executării lucrărilor. După verificarea jurnalului privind activitatea de iarnă și a informărilor zilnice din perioada 1-11 decembrie 2012 a reieșit că lucrările din această perioadă, care au avut tarife diferite, sunt TSC02D1, TSC35A32 și YB05. Potrivit calculelor efectuate a reieșit decontarea în plus prin situația de lucrări a valorii de 1.188,49 lei, la care s-au calculat majorări de întârziere de 404,09 lei.

Abaterile prezentate la punctele I și II s-a produs datorită neverificării cu rigurozitate a modului de fundamentare a tarifelor, a decontării articolelor de deviz menționate și a perioadei de efectuare a lucrărilor.

Procedându-se în acest mod, au fost încălcate prevederile legale stipulate de:

- art 14, al. 3 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată;
- prevederile indicatorului de norme de deviz D 1982,
- prevederile contractuale cu privire la tarifele aplicate.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 40.863,65 lei, din care valoarea prejudiciului creat bugetului local este de 36.664,41 lei, iar 4.199,24 lei sunt majorări de întârziere calculate.

Consecința economico-financiară a neregulilor de mai sus constă în prejudicierea bugetului local cu sumele stabilite.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 130/2010 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010, directorul Camerei de Conturi a județului Vaslui,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

a) Luarea măsurilor pentru calcularea amortizării activelor fixe în conformitate cu legislația în vigoare, inventarierea activelor fixe de natura obiectelor de inventar și evidențierea corectă a acestora în contabilitatea entității.

Termen de realizare: **28 noiembrie 2014**

b) Întocmirea registrului inventar pe baza inventarierii faptice a elementelor de activ și de pasiv grupate după natura lor, ce se actualizează cu intrările și ieșirile din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar.

Termen de realizare: **28 noiembrie 2014**

c) Luarea măsurilor cu privire la:

- inventarierea tuturor lucrărilor executate și nefacturate și efectuarea punctajelor cu SC LDP SA Vaslui;
- înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor în evidența contabilă;
- raportarea lunară a informațiilor privind arieratele puse de acord cu cele înregistrate în evidența contabilă;
- efectuarea de angajamente legale noi numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent;
- lichidarea arieratelor, conform OUG nr. 3 din 30 ianuarie 2013 și Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare;
- elaborarea unei proceduri operaționale privind modul de evidență și înregistrare a lucrărilor executate dar nefacturate.

Termen de realizare: **28 noiembrie 2014**

d) Efectuarea punctajului cu toate unitățile administrativ teritoriale în vederea determinării cu exactitate a tuturor veniturilor din impozitul pe mijloacele de transport nevrate aferente perioadei de până la 31.12.2013 și la zi, înregistrarea acestora în evidența contabilă a UATJ Vaslui și luarea de măsuri în vederea încasării veniturilor astfel stabilite.

Termen de realizare: **28 noiembrie 2014**

e) Efectuarea de verificări în cazul tuturor autorizațiilor expirate, prin efectuarea recepției la terminarea lucrărilor și regularizarea taxei pentru autorizația de construire, inclusiv încasarea taxei de prelungire pentru construcțiile nefinalizate în perioada autorizată și pentru care nu s-a solicitat prelungire.

Termen de realizare: **28 noiembrie 2014**

f) Luarea de măsuri pentru evaluarea tuturor activelor fixe la valoarea justă a acestora ținând seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței.

Termen de realizare: **28 noiembrie 2014**

g) Inventarierea tuturor bunurilor din domeniul public și privat ce alcătuiesc patrimoniul UATJ Vaslui și înregistrarea în evidența tehnico-operativă și contabilă a diferențelor constatate.

Termen de realizare: **28 noiembrie 2014**

h) Inventarierea tuturor contractelor de lucrări care aveau obligativitatea prin contract de a încheia polițe de asigurare deduse din cheltuielile indirecte și luarea de măsuri cu privire la încheierea polițelor de asigurări aferente lucrărilor de investiții și prezentarea beneficiarului de lucrare.

Termen de realizare: **28 noiembrie 2014**

i) La ordonatorul terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență, extinderea verificărilor în vederea determinării tuturor operațiunilor evidențiate eronat în contabilitate în cadrul cheltuielilor de capital. Înregistrarea în contabilitate a sumelor identificate și recuperarea integrală a acestora împreună cu despăgubirile aferente, ca urmare a plăților efectuate pentru creșterea sporului de putere al stației TRAF0, stație care nu este proprietatea Spitalului Județean de Urgență Vaslui.

Termen de realizare: **28 noiembrie 2014**

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Extinderea verificării la nivelul tuturor cheltuielilor cu bunuri și servicii efectuate în anul 2013, stabilirea întinderii valorii prejudiciului privind sumele plătite nelegal din acest titlu, recuperarea acestuia și a majorărilor de întârziere aferente în condițiile legii.

Termen de realizare: **28 noiembrie 2014**

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Camera de Conturi a județului Vaslui în urma acțiunii de auditare.

Conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, așa cum a fost modificat prin art. 44, Titlul II din Legea nr. 187 din 24 octombrie 2012:

„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin.(1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda.”

Prezenta decizie și Raportul de audit financiar vor fi prezentate spre analiză Consiliului Județean Vaslui, în prima ședință, iar la termenul de comunicare, respectiv **28.11.2014**, se va prezenta dovada realizării acestei măsuri (respectiv copie după procesul verbal de ședință al Consiliului Județean).

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri respectiv, **28.11.2014**.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității poate depune/transmite contestație la Camera de Conturi a județului Vaslui, str. Mihail Kogălniceanu, nr. 28, Vaslui.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din regulamentul mai sus menționat.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, Camera de Conturi a județului Vaslui poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Emisă la Vaslui, astăzi 14.07.2014

Directorul Camerei de Conturi a Județului Vaslui

Dr. ec. Vasile Popa





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI VASLUI



Nr.1415/27.06.2014

UATJ Vaslui
Nr.6037/27.06.2014

RAPORT DE AUDIT FINANANCIAR
VASLUI, ZIUA 27, LUNA IUNIE, ANUL 2014

Subsemnatele, **Călinescu Livioara, Sacaliuc Rodica și Munteanu Frăsina**, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a Județului Vaslui, în temeiul Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și al delegațiilor nr. 1088/30.04.2014 și 1183, 1184/19.05.2014, am efectuat în perioada 05.05 – 27.06.2014 (Călinescu Livioara), 19.05 - 13.06.2014 și 23.06 - 27.06.2014 (Sacaliuc Rodica, Munteanu Frăsina) „**Auditul financiar asupra contului anual de execuție pe anul 2013**” la **UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ JUDEȚUL VASLUI (UATJ Vaslui)**, situată în Municipiul Vaslui, strada Ștefan cel Mare nr. 79, județul Vaslui, cod poștal 730168, având atribuit codul fiscal 3394171, telefon 0235/361089, fax 0235/361091, e-mail www.cjvs.ro, consiliu@consiliu.vaslui.ro.

În perioada supusă verificării și în timpul desfășurării misiunii de audit conducerea executivă a UATJ Vaslui a fost asigurată de:

- **Prof. Dumitru Buzatu – președinte în perioada 01-31.12.2013 și în prezent;**
- **Ing. Vasile Mihalachi – vicepreședinte în perioada 01-31.12.2013 și în prezent;**
- **Prof. Corneliu Bichineț – vicepreședinte în perioada 01-31.12.2013 și în prezent;**
- **Prof. Caragață Valeriu – administrator public în perioada 01-31.12.2013 și în prezent.**

În cadrul acțiunii de audit financiar la ordonatorul principal de credite UATJ Vaslui au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către entitățile din subordine, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, în conformitate cu prevederile punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții

de Conturi a României publicat în Monitorul Oficial nr.832/13.12.2010. Astfel, s-a procedat la verificarea modului de utilizare a sumelor repartizate din bugetul local către ordonatorii terțiari de credite din subordine pentru perioada 01.01.2013 - 31.12.2013 la **Spitalul Județean de Urgență Vaslui, Liceul tehnologic special Sfânta Ecaterina Huși și Centrul de asistență medico-socială Codăești**, unități care au primit din bugetul local transferuri pentru cheltuieli de capital, iar de la **Centrul județean pentru conservarea și promovarea culturii tradiționale Vaslui** au fost solicitate acte, documente și informații necesare pentru justificarea modului de stabilire a plăților efectuate pentru categoria Alte cheltuieli.

Constatările rezultate în urma verificărilor efectuate la ordonatorii de credite subordonați au fost consemnate în **Notele unilaterale** înregistrate sub nr. 1415/27.06.2014 (Liceul tehnologic special Sfânta Ecaterina Huși și Centrul de asistență medico-socială Codăești) și **Notele de constatare** nr. 9865/27.06.2014 și nr. 775/27.06.2014 (Spitalul Județean de Urgență Vaslui, Centrul județean pentru conservarea și promovarea culturii tradiționale Vaslui), semnate de reprezentanții legali ai instituțiilor subordonate, anexe la prezentul raport de audit.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi a României, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

În baza prevederilor art. 21 alin. (3), art. 29 și ale art. 42 alin. (1) din Legea nr.94/1992, republicată, Curtea de Conturi exercită activitatea de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție ale bugetului public consolidat, urmărind, în principal:

a) exactitatea și realitatea situațiilor financiare, așa cum sunt stabilite în reglementările contabile în vigoare;

b) evaluarea sistemelor de management și control la autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare către bugete sau către alte fonduri publice stabilite prin lege ale persoanelor juridice sau fizice;

c) utilizarea fondurilor alocate de la buget sau din alte fonduri speciale, conform destinației stabilite;

d) calitatea gestiunii economico-financiare;

e) economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice;

f) evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern a entităților verificate.

Totodată, potrivit prevederilor art. 1 alin. (2) din lege, auditul financiar se exercită de către Curtea de Conturi cu respectarea standardelor proprii de audit, care au fost elaborate având în vedere:

1. standardele de audit ale Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit (*INTOSAI*);

2. liniile directoare europene pentru implementarea standardelor de audit ale INTOSAI;

3. standardele de audit ale Federației Internaționale a Contabililor (*IFAC*);

4. aplicarea celor mai bune practici de audit.

Situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, sunt documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a entității supuse auditului financiar, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

1. RESPONSABILITATEA AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare, ceea ce presupune:

a) efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități și ale standardelor de audit ale Curții de Conturi;

b) planificarea și desfășurarea misiunii de audit pentru certificarea acurateței și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în condițiile obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la îndeplinirea obiectivului general al auditului financiar, prevăzut la pct. 255 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități;

c) ca probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi.

d) efectuarea misiunii în conformitate cu standardele de audit ale Curții de Conturi a României.

2. RESPONSABILITATEA CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;

b) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;

c) realizarea veniturilor;

d) angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;

e) integritatea bunurilor încredințate instituției;

f) organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

g) întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;

h) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;

i) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;

j) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;

k) organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;

l) monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare.

m) îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

Prin Declarația prezentată de conducerea entității la începutul acțiunii de audit financiar, se confirmă asumarea responsabilităților legale ale acesteia.

3. SITUAȚIILE FINANCIARE AUDITATE

Au fost auditate situațiile financiare încheiate pentru anul 2013 și raportate de UAT Județul Vaslui.

Ordonatorul principal de credite, a întocmit și depus pentru anul 2013 situațiile financiare trimestriale și anuale la termenele stabilite prin Normele metodologice aprobate prin OMFP nr. 2020/2013.

Situațiile financiare auditate au fost întocmite conform prevederilor OMFP nr.116/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2013.

4. OBIECTIVELE AUDITULUI FINANCIAR

În vederea realizării scopului misiunii de audit financiar care s-a efectuat la UAT Județul Vaslui privind situațiile financiare pentru anul 2013 am stabilit obiectivele auditului având în vedere:

- Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată;
- Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.130 din 4 noiembrie 2010;
- Standardele proprii de Audit ale Curții de Conturi a României.

În auditarea conturilor anuale de execuție bugetară, Curtea de Conturi urmărește verificarea cu privire la:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;
- b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;
- d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;
- e) calitatea gestiunii economico-financiare;
- f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

5. PREZENTAREA GENERALĂ A ENTITĂȚII AUDITATE ȘI A CADRULUI LEGAL APLICABIL ACESTEIA

a) Contextul instituțional

Consiliul județean este autoritatea administrației publice locale, constituită la nivel județean, pentru coordonarea activității consiliilor comunale, orașenești și municipale în vederea realizării serviciilor publice de interes județean, în concordanță cu art. 122, alin.1 al Constituției, precum și art.87, alin 1 din Legea administrației publice locale nr.215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, a descentralizării serviciilor publice, a eligibilității autorităților administrației publice locale, a legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale. Autoritățile administrației publice locale au dreptul și capacitatea de a soluționa și gestiona, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, treburile publice, în condițiile legii.

b) Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare ale entității auditate, modul de organizare și funcționare al acesteia, precizarea bugetului total alocat entității auditate, precum și a cheltuielilor aferente perioadei auditate

UATJ Vaslui este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu, potrivit legii, este subiect juridic de drept fiscal, titulară de cod de înregistrare fiscală și are conturi deschise la unitatea teritorială de trezorerie a Municipiului Vaslui

Totodată, UATJ Vaslui este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care aceasta este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

În anul 2013, UATJ Vaslui și-a desfășurat activitatea având la bază prevederile Legii nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, act normativ care reglementează cadrul general al autonomiei locale, precum și organizarea și funcționarea administrației publice locale.

Administrația publică a Județului Vaslui se întemeiază pe principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și consultării cetățenilor în probleme locale de interes deosebit.

În perioada auditată, autonomia locală a administrației publice s-a exercitat de către Consiliul Județean Vaslui, în calitate de autoritate deliberativă și de către Președinte, în calitate de autoritate executivă, aceste autorități fiind alese prin vot universal, egal, direct, secret și liber exprimat.

Cadrul legal de organizare și funcționare reprezintă în fapt politica de dezvoltare a Județului Vaslui la nivel național, regional și local. Dezvoltarea pe termen mediu și lung a Județului Vaslui vizează contextul instituțional, administrativ, economic, social și cultural iar obiectivele și prioritățile de acțiune sunt construite în conformitate cu Planul Național de Dezvoltare al României pentru perioada 2007 - 2013. Principalele acte normative din legislația națională la care se raportează funcționarea administrației locale la nivelul Județului Vaslui sunt:

- Constituția României, republicată în 2003, modificată și completată,
- Legea administrației publice locale nr.215/2001, republicată, modificată și completată,
- Legea finanțelor publice locale nr.273/2006, modificată și completată,
- Legea privind contenciosul administrativ nr.554/2004, modificată și completată,
- Codul fiscal cu referire la taxele și impozitele locale aprobat prin Legea nr. 571/2003, modificată și completată,
- Legea nr. 5/2013 a bugetului de stat pe anul 2013, modificată și completată.

În completarea acestora se regăsesc: ordonanțe, ordonanțe de urgență și hotărâri ale guvernului, ordine ale ministerelor și prefecturii, hotărâri ale consiliului județean și dispoziții ale președintelui consiliului județean.

Restricțiile bugetare cu privire la efectuarea cheltuielilor au fost prevăzute de:

- OUG nr. 34 din 11 aprilie 2009 (cu modificările și completările ulterioare) prin care a fost interzis autorităților și instituțiilor publice ocuparea prin concurs sau examen a posturilor vacante, precum și achiziționarea, preluarea în leasing sau închirierea de:

- a) autoturisme;
- b) mobilier și aparatură birotică, precum și obiecte de inventar de natura acestora, în scopul dotării spațiilor cu destinația de birou,

*Legea nr. 284 din 28 decembrie 2010 (*actualizată*) privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice,*

Legea 285 din 28 decembrie 2010 privind salarizarea în anul 2011 a personalului plătit din fonduri publice, prin care (conform art.1, alin.1 și alin.2) cuantumului brut al salariilor de încadrare, inclusiv sporuri, indemnizații și alte drepturi salariale care au fost acordate personalului plătit din fonduri publice pentru luna octombrie 2010, se majorează cu 15%, în măsura în care personalul își desfășoară activitatea în aceleași condiții.

Consiliul Județean Vaslui s-a înființat în anul 1992 prin Legea nr. 69/1991 a administrației publice locale. Acesta este constituit din autoritatea deliberativă și autoritatea executivă.

Autoritatea deliberativă, Consiliul Județean Vaslui, este compus din 32 de consilieri județeni și președinte, aleși prin vot universal, egal, direct, secret și liber exprimat, în condițiile legii, care își desfășoară activitatea în următoarele comisii:

- Comisia pentru strategii, prognoze, programe de dezvoltare economico-socială, buget-finanțe și integrare europeană;

- Comisia juridică și de disciplină, administrație publică locală și coordonarea consiliilor locale;

- Comisia pentru protecția socială, protecție copii, învățământ, sănătate și familie, cultură, culte și sport;

- Comisia de dezvoltare urbanistică și amenajarea teritoriului, protecția mediului înconjurător și turism, administrarea domeniului public și privat de interes județean.

Autoritatea executivă este reprezentată de Președintele Consiliului Județean Vaslui ales prin vot universal, egal, direct, secret și liber exprimat, în condițiile legii. Președintele este ajutat, în îndeplinirea atribuțiilor sale, de doi vicepreședinți aleși din rândul consilierilor județeni.

În perioada auditată echipa de conducere a entității este alcătuită din dl. Dumitru Buzatu – președinte, dl. Vasile Mihalachi și dl. Corneliu Bichineț – vicepreședinți.

Președintele Consiliului Județean Vaslui este șeful administrației publice județene și răspunde de buna funcționare a compartimentelor de specialitate.

Președintele consiliului județean reprezintă județul în relațiile cu celelalte autorități publice, cu persoanele fizice și juridice române și străine, precum și în justiție și are și calitatea de ordonator principal de credite.

În exercitarea atribuțiilor sale președintele consiliului județean emite dispoziții cu caracter normativ sau individual, dispoziții care devin executorii numai după ce sunt aduse la cunoștință publică sau după ce au fost comunicate persoanelor interesate, după caz.

De asemenea, Președintele consiliului județean răspunde de buna funcționare a aparatului de specialitate al consiliului județean, pe care îl conduce.

Președintele, vicepreședinții, secretarul județului, împreună cu aparatul de specialitate al consiliului județean și serviciile și Instituțiile publice subordonate asigură ducerea la îndeplinire a prevederilor Constituției, legilor țării, decretelor Președintelui României, Hotărârilor Guvernului, actelor emise de ministere și alte autorități ale administrației publice centrale, Hotărârilor Consiliului Județean și soluționează problemele curente ale colectivității asigurând respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale cetățenilor.

În vederea îndeplinirii atribuțiilor sale entitatea auditată este organizată ca structură formată din direcții, servicii, birouri și compartimente așa cum rezultă din Organigramă, Statul de funcții și Statele de personal aprobate prin HCJ nr.103/2011, HCJ nr. 76/2012, HCJ nr.43/2013 și HCJ nr.159/2013.

Aparatul de specialitate al consiliului județean cuprinde două categorii de personal după cum urmează :

- funcționari publici cărora le sunt aplicabile dispozițiile Legii 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, completate cu prevederile legislației muncii;

- personal angajat cu contract individual de muncă, care nu are calitatea de funcționar public și căruia îi sunt aplicabile exclusiv prevederile legislației muncii.

Județul Vaslui este membru cotizant al următoarelor organizații la nivel național/regional/local:

- Uniunea Națională a Consiliilor Județene din România
- Asociația pentru Dezvoltare Intercomunitară EURONEST
- Asociația "Euroregiunea Siret- Prut Nistru"
- Consiliul pentru Dezvoltare Regională Nord-Est
 - Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Județului Vaslui
 - Asociația pentru reabilitarea infrastructurii tehnico- edilitare Vaslui.

Pe plan internațional, Județul Vaslui este membru cotizant al Adunării Regiunilor Europei.

Județul Vaslui are încheiate acorduri de colaborare internațională cu următoarele unități administrativ- teritoriale din străinătate:

- Județul Ribe (Danemarca);
- Raioanele Hîncești, Leova, Soroca, Orhei, Ștefan Vodă din Republica Moldova.

La nivelul anului 2013, în subordinea UATJ Vaslui au funcționat următoarele instituții cu personalitate juridică, ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite:

- Teatrul „V.I. Popa” Bârlad;
- Muzeul „V. Pârvan” Bârlad;
- Muzeul județean „Ștefan cel Mare” Vaslui;
- Biblioteca județeană „N.M. Spătarul” Vaslui;
- Centrul județean pentru conservarea și promovarea culturii tradiționale Vaslui;
- Centrul de asistență medico-socială Ghermănești;
- Centrul de asistență medico-socială Băcești;
- Centrul de asistență medico-socială Codăești;
- Serviciul public comunitar județean de evidența persoanelor Vaslui;
- Centrul școlar de educație incluzivă „Aurora” Vaslui;
- Centrul școlar de educație incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui;
- Centrul școlar de educație incluzivă Negrești;
- Liceul tehnologic special „Sfânta Ecaterina” Huși;
- Centrul județean de resurse și asistență educațională Vaslui;
- Camera județeană agricolă Vaslui;
- Spitalul Județean de Urgență Vaslui
- Direcția generală de asistență socială și protecție a copilului Vaslui.

Totodată, UATJ Vaslui este acționar la 3 societăți comerciale, după cum urmează: SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, SC Aquavas SA Vaslui, SC Crav SA Vaslui.

c) indicatorii care caracterizează activitatea entității

Cadrul de raportare a veniturilor și cheltuielilor bugetare pentru execuția bugetară a anului 2013 s-a realizat având la bază Legea contabilității nr.82/1991 republicată, OMF nr.1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP nr.1792/2002 privind aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor instituțiilor publice precum și evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, OMFP nr. 2020/2013, pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013, OMFP nr. 116/30.01.2014 pentru

aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2013

Situațiile financiare supuse auditării, întocmite și raportate la data de 31.12.2013, de UAT Județul Vaslui, cuprind:

- Bilanț
- Contul de rezultat patrimonial
- Situația fluxurilor de trezorerie
- Disponibil din mijloace cu destinație specială
- Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii
- Contul de execuție a bugetului local – Venituri
- Contul de execuție a bugetului local – Cheltuieli
- Contul de execuție a bugetului creditelor interne – Cheltuieli
- Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile – Venituri
- Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile – Cheltuieli
- Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii și subvenții– Venituri
- Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii și subvenții– Cheltuieli
- Anexe la conturile de execuție
- Politici contabile și note explicative.

La nivelul anului 2013, UATJ Vaslui a finanțat **17 entități cu personalitate juridică**, ordonatori terțiari de credite.

Valoarea totală a finanțării ordonatorilor terțiari a fost de **129.049.198 lei**, din care transferuri consolidabile **9.801.117 lei**.

Situațiile financiare de raportare trimestrială și anuală au fost transmise de ordonatorii terțiari subordonați, în vederea cuprinderii acestora în situațiile financiare centralizate de raportare trimestrială și anuală ale ordonatorului principal de credite.

UATJ Vaslui, în calitate sa de ordonator principal de credite a întocmit situații financiare consolidate pentru anul 2013, prin centralizarea situațiilor financiare proprii și a celor întocmite și raportate acestuia de către ordonatorii terțiari finanțați din bugetul local, aprobate prin HCJ nr. 7-10/31.01.2014 și care au fost înaintate Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, în vederea includerii în execuția bugetului general consolidat.

Datele înscrise în situațiile financiare centralizate și pentru activitatea proprie a UAT Județul Vaslui la data de 31.12.2013, pe bugete, se prezintă după cum urmează:

Nr. crt	Denumire indicator	Buget	Valoare (lei)
1	VENITURI		
	<i>Venituri ale bugetului local</i>	02	246.030.472
	Venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile	08	109.067
	Venituri ale instituțiilor și activităților finanțate integral din venituri proprii și subvenții, din care:	10	81.720.933
	Venituri ale instituțiilor și activităților finanțate integral din venituri proprii și subvenții-ordonatori terțiari	10	81.720.933
2	CHELTUIELI		

	<i>Cheltuieli ale bugetului local, din care:</i>	02	257.335.907
	Cheltuieli ale bugetului local privind activitatea proprie , din care:	02	128.286.709
	Titlul 56	02	59.468.966
	Cheltuieli ale ordonatorilor terțiari, din care:	02	129.049.198
	Titlul 56	02	183.641
	Cheltuieli ale bugetului creditelor interne- activitatea proprie , din care:	07	12.989.531
	Titlul 56	07	-
	Cheltuieli ale bugetului fondurilor externe nerambursabile- activitatea proprie	08	83.365
	Cheltuieli ale instituțiilor și activităților finanțate integral din venituri proprii și subvenții, din care:	10	81.590.868
	Cheltuieli ale instituțiilor și activităților finanțate integral din venituri proprii și subvenții, ordonatori terțiari	10	81.590.868
	Titlul 56	10	-

Execuția bugetului local, în anul 2013 se prezintă astfel:

lei

Denumire indicatori	Prevederi Initale	Prevederi definitive	Incasari/ Plati efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	284.408.629	271.200.676	246.030.472	86,51	90,72
1.Venituri din impozite, taxe, contributii, alte varsaminte, alte venituri	2.134.538	46.490.702	39.483.219	1849,63	84,92
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	27.221.351	27.332.245	26.003.015	95,52	95,14
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata	96.402.000	96.926.000	95.033.698	98,58	98,05
4. Donatii și sponsorizări	188.872	1.474.260	323.141	171,09	21,92
5.Subventii primite de la bugetul de stat si de la alte bugete	82.140.985	65.714.394	61.724.593	75,14	93,93
6.Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate	76.320.883	33.263.075	23.462.806	30,74	70,54
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	299.530.392	284.736.450	257.335.907	85,91	90,38

1. Cheltuieli de personal	53.307.367	53.089.490	52.609.937	98,69	99,10
2. Bunuri și servicii	35.210.960	40.987.784	40.267.403	114,36	98,24
3. Dobânzi	4.620.309	1.765.823	1.727.537	37,39	97,83
4. Fond de rezerva bugetară	1.170.232	5.050			
5. Transferuri între unități ale administrației publice	8.860.982	11.440.188	10.958.681	123,67	95,79
6. Alte transferuri	1.224.328	1.232.429	1.120.644	91,53	90,93
7. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	15.022.701	70.626.186	59.652.607	397,08	84,64
8. Asistența socială	52.976.780	54.993.453	52.250.194	98,63	95,01
9. Alte cheltuieli	4.121.465	4.362.669	4.056.653	98,43	92,99
10. Cheltuieli de capital	11.629.674	17.534.192	14.130.722	121,51	80,59
11. Rambursări de credite	115.122.825	32.518.073	23.898.134	20,76	73,49
12. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-3.737.231	-3.818.887	-3.336.605	89,28	
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-15.121.763	-13.535.774	-11.305.435		

Bilanțul, ca document oficial de sinteză cu ajutorul căruia se prezintă existența elementelor patrimoniale și a rezultatelor exercițiului obținut de o instituție publică la un moment dat, trebuie să reflecte o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor obținute de unitatea patrimonială.

Evoluția elementelor de activ și pasiv a înregistrat variații la 31 decembrie 2013 față de soldurile anilor 2011 și 2012, care se prezintă astfel:

- activele necurente au crescut cu 22,05 % față de sfârșitul anului 2012 și cu 32,40% față de sfârșitul anului 2011;
- activele curente din anul 2013 au scăzut cu 17,33 % față de sfârșitul anului 2012 și cu 23,08% față de sfârșitul anului 2011;
- datoriile curente au scăzut cu 11,40% față de sfârșitul anului 2012 și au scăzut cu 2,47 % față de sfârșitul anului 2011;
- datoriile necurente au scăzut cu 1,36 % față de sfârșitul anului 2012 și au crescut cu 6,69 % față de sfârșitul anului 2011.

În sinteză, creșterea/descreșterea principalelor elemente patrimoniale este reflectată în tabelul de mai jos:

- mii lei-

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sold la 31 decembrie 2011	Sold la 31 decembrie 2012	Sold la 31 decembrie 2013	Variație 2013-2012	Variație 2013-2011
1.	Active necurente, din care:	407.225.224	441.760.206	539.187.604	131.962.380	97.427.398
	• Terenuri și clădiri	390.338.998	422.444.390	513.988.285	123.649.247	91.543.895
2.	Active curente, din care:	72.893.062	67.823.404	56.071.203	-16.821.859	-11.752.201
	• Creanțe bugetare	13.842	278.539	280.565	266.723	2.026
3.	Datorii necurente, din care:	70.839.405	76.615.065	75.579.891	4.740.486	-1.035.174
	• Imprumuturi pe termen lung	70.839.405	76.612.887	73.857.936	3.018.531	-2.754.951
4.	Datorii curente, din care:	32.511.599	35.790.001	31.711.811	-799.788	-4.078.190
	• Datorii comerciale și avansuri	9.397.250	15.784.150	13.105.261	3.708.011	-2.678.889
5.	Capitaluri proprii	376.767.282	397.178.544	487.967.105	111.199.823	90.788.561
6.	Rezultat patrimonial	-26.846.124	-9.492.903	45.263.618	72.109.742	54.756.521

Creșterea activelor necurente se datorează achiziționării unor active fixe necorporale, precum și achiziția unor active fixe corporale noi.

Contul de rezultat patrimonial reflectă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent. Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu. Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu. Rezultatul exercițiului este un rezultat patrimonial.

La 31 decembrie 2013 s-a înregistrat un excedent patrimonial de 45.263.618 lei, având următoarea structură:

- Excedent din activitatea operațională = 53.665.769 lei
- Deficit din activitatea financiară = -8.199.635 lei
- Deficit din activitatea extraordinară = -202.516 lei.

d) Modul de organizare a sistemului contabil

Conform regulamentului de organizare și funcționare și a Organigramei, în cadrul entității este organizat un compartiment de contabilitate (Birou contabilitate), care funcționează independent față de Direcția economică și se află în directă subordonare a conducătorului entității. În cadrul acestuia este condusă contabilitatea în partidă dublă în conformitate cu dispozițiile Legii contabilității nr.82/1991 și a prevederilor O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, având calitatea de ordonator principal de credite.

Evidența contabilă a UATJ Vaslui este organizată și condusă în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, conform căreia Instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial, precum și persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri au, de asemenea, obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și, după caz, contabilitatea de gestiune. Totodată au fost respectate cerințele de închidere și raportare financiară aplicabile, privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013, precum și altor reglementări în vigoare.

În urma analizei datelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată inclusiv prin intermediul "*Chestionarului privind evaluarea sistemului contabil*" și a "*Chestionarului privind evaluarea sistemului IT*", a rezultat:

- Sarcinile și atribuțiile personalului angajat în compartimentul de contabilitate au fost stabilite prin fișa postului, fiind aduse la cunoștința acestora;
- Compartimentul de contabilitate este condus de o persoană cu studii superioare, cu atribuții de șef birou, atribuții *delegate* prin Dispoziția ordonatorului principal de credite.

În cadrul Serviciului buget finanțe și biroului contabilitate se folosește Sistemul Informatic Financiar-Contabil Integrat „eXpert bugetar” achiziționat în anul 2012, de la firma SC Adi-Com SOFT Sibiu cu următoarele avantaje: generarea automată a tuturor notelor contabile, precum și a tuturor documentelor asociate (proponere de angajare a unei cheltuieli, angajament bugetar, ordonanțare de plată, NRCD, BPTR, Bon de consum, Fișa de cont pentru operațiuni diverse, Fișa de cont pentru operațiuni bugetare, Fișa de cont analitic pentru valori materiale, Fișa de magazie, etc.), pe baza prelucrării documentelor justificative primare. Aplicația este încă în curs de implementare.

În cadrul Biroului contabilitate se mai folosește Programul SAGA B, care ține evidența materialelor și mijloacelor fixe, soluție care permite informatizarea activității pentru instituțiile bugetare. Programul este gratuit și nu conține nici un tip de limitări.

Aplicația „Salarii 2010”, este un sistem informatic integrat destinat informatizării serviciului salarizare, achiziționată tot de la firma SC Adi-Com SOFT Sibiu.

În cadrul Biroului Contabilitate sunt 8 funcții, din care 1 cu funcții de conducere.
Sistemul IT:

Entitatea auditată dispune de următoarea infrastructură informatică: 4 servere, 95 calculatoare, 34 imprimante, 4 scannere.

Din cele 95 de calculatoare funcționale, 94 de calculatoare sunt legate în rețea, prezintă instalat sistemul de operare Windows XP Professional, Windows Vista Business și Windows 7 Professional, în total 70 de licențe și sunt conectate la Internet. Conectarea la internet este realizată prin fibră optică, 100 Mb garantat. Societatea care asigură conectarea este RCS & RDS S.A.

Compartimentul informatică este deservit de 5 persoane, din care 4 au studii superioare de specialitate și nu este numit un șef de compartiment. Compartimentul este subordonat Direcției economice.

Instituția nu utilizează software de aplicație dezvoltat de către proprii angajați. În cadrul entității auditate prin aplicațiile „Sistem de gestiune a documentelor”, „Salarii”, „eXpert bugetar” „Legis”, care sunt sisteme informatice destinate informatizării serviciilor consiliului județean, se realizează circulația documentelor din instituție, evidența bugetului, contabilității, precum și a salariilor din instituție.

Sistemul de gestiune a documentelor este o aplicație software de gestionare a tuturor documentelor din cadrul instituțiilor Administrației Publice Locale și a fost dezvoltată în spiritul Legii 215/2001, a H.G. nr. 1006/2001, a H.G. 1007/2001 și, totodată, a ultimelor acte normative în vigoare din România.

Sistemul se adresează tuturor departamentelor, tuturor funcționarilor din instituție, cuprinde documente de orice tip pentru organizarea lor într-un sistem flexibil și unitar, ușor de urmărit și de gestionat de la înregistrare, distribuție, până la arhivare. Este o aplicație de management de documente ce realizează funcțiile specifice din cadrul unei instituții de administrație publică locală. Este construită pe o platformă Lotus Notes/Domino (aplicație client-server), sistemul este implementat în tehnologie web, cu sever-ul de baze de date Domino, iar clientul este browser-ul de internet (Internet Explorer).

Soluția propusă face posibilă accesarea simultana a aplicației de către toți utilizatorii interni autentificați în rețeaua Intranet.

Sistemul cuprinde:

- registratura electronică a tuturor actelor
- circulația actelor (cine, ce rezoluții a dat) în instituție, pe unde a circulat un act, borderouri de descărcare acte, borderouri de expediție, documente de rezolvat, etc;
- evidența Intrărilor și leșirilor după tipuri de acte, proveniență, perioade de timp;
- registrul de Petiții conform O.G. 27/2002 cu evidența soluționării lor;
- registrul de Audiențe –gestiune completă(înscrisoare/audiență/dispoziție/rezolvare);
- registrul de Cereri Acces Informații Publice conform Legii 544/2001 cu formularele legale;
- evidența Hotărârilor (inclusiv transparența în administrația publică conform Legii 52/2003)
- evidența Dispozițiilor și a accesului la ele
- evidența Adreselor altor Instituții

- evidența Hotărârilor pe diverse Comisii (inclusiv transparența în administrația publică conform Legii 52/2003)
- evidența documentelor Secrete și a accesului la acestea
- depozitul de documente electronice.

Modulele componente ale aplicației sunt realizate în tehnologie web pentru Intranet, asigurată o platformă comună de lucru și comunicare, sunt integrate între ele și au același design. Pentru a putea folosi aceste aplicații, utilizatorii au nevoie de autentificare (user/parolă sau SmartCard) care le asigură acces securizat și diferențiat, fiecare activitate a lor fiind înregistrată în sistem.

În cadrul entității verificate nu au fost stabilite politici sau proceduri formale prin care se atribuie responsabilitatea monitorizării mediului legislativ cu impact asupra sistemului IT. Responsabilitatea asigurării că sistemul IT este conform cu legislația în vigoare, precum și asigurarea că sistemul IT implementat în entitate este actualizat în conformitate cu ultima versiune furnizată revine specialiștilor IT.

Serverul amplasat în localul Consiliului județean Vaslui este amplasat în biroul unde își desfășoară activitatea informaticienii. În această încăpere este instalat un rack metalic pentru prevenirea accesului sau furtul echipamentelor IT.

Accesul fizic la servere este permis doar administratorului de sistem, pe bază de cheie și de parolă personală.

Securitatea informațiilor IT este asigurată prin soft-urile utilizate și prin accesul parolat la informațiile din sistem.

Administrarea utilizatorilor este asigurată de către administratorul de rețea care deține controlul asupra conturilor utilizatorilor, iar administrarea drepturilor utilizatorilor se face în funcție de operațiunile pe care aceștia trebuie să le efectueze.

Privitor la securitatea sistemului s-a alocat fiecărui utilizator un nume de utilizator și o parolă de autentificare, orice operațiune efectuată de utilizatorii sistemului fiind înregistrată într-un fișier pe server. Sistemul dispune de un mecanism automat de salvare și restaurare a datelor, salvarea bazei de date facându-se zilnic.

Programul antivirus folosit este Kasperky Antivirus, acesta fiind utilizat pe server și stațiile de lucru, utilizatorii neavând permisiunea să dezactiveze software-ul antivirus la stația lor de lucru.

e) Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Pentru atingerea obiectivelor, echipa de audit a analizat toate actele normative interne emise care privesc controlul activităților desfășurate de entitate, decizii ale managementului sau consiliului director, orice alt document scris transmis de către ordonatorul principal de credite, etc.

De asemenea, au fost prelucrate informațiile obținute prin următoarele documente înaintate și solicitate entității auditate în faza de documentare și planificare:

- chestionar pentru evaluarea sistemului contabil;
- chestionar pentru evaluarea sistemului IT;
- chestionar pentru evaluarea sistemului de control intern, conform modelului anexat;
- chestionar pentru evaluarea auditului intern,
- tabelul cuprinzând informațiile necesare pentru stabilirea nivelului de încredere în sistemul de control intern.

La evaluarea sistemului de control al Județului Vaslui din analiza răspunsurilor date la întrebările puse prin chestionare s-au constatat următoarele:

- **a fost constituită comisia de lucru** cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control managerial, în conformitate cu prevederile legale în vigoare prin Dispoziția nr.208/2012 privind modificarea componentei nominale a colectivului de lucru pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică cu privire la sistemele de control managerial din cadrul UATJ Vaslui, abrogată și ulterior Dispoziția nr.254/2013 privind stabilirea unor masuri pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial la nivelul UATJ Vaslui.

- **au fost stabilite obiectivele generale și obiectivele** specifice la nivelul ordonatorului principal de credite, conform Strategiei de dezvoltare socio-economică a județului Vaslui 2007-2013, aprobată prin Hotărârea CJVS nr.2/2007, Obiectivele calității 2012-2013

(541-01 Rev.3),Raportului de activitate al Consiliului județean Vaslui pe anul 2012 (întocmit în 2013), Politica referitoare la calitate a instituției Consiliului județean Vaslui – România (530-01 Rev. 3),

- **s-a elaborat și aprobat Programul** de Dezvoltare a Sistemului de Control Intern/managerial prin Dispoziția nr.184/2008 privind aprobarea Programului de dezvoltare a sistemului de control managerial la nivelul Consiliului județean Vaslui, Dispoziția nr.225/2012 privind completarea art.2, partea introductivă din Dispoziția nr.184/2008 privind aprobarea Programului de dezvoltare a sistemului de control managerial la nivelul Consiliului județean Vaslui și Dispoziția nr.254/2013 privind stabilirea unor masuri pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial la nivelul aparatului de specialitate al Consiliului județean Vaslui,

- **au fost identificate activitățile procedurale** la nivelul ordonatorului principal – Activitățile procedurale identificate fiind reglementate prin PO,PS,PL,IL

- **s-au elaborat și aprobat proceduri operaționale** care au fost actualizate potrivit Structurii sistemului de management al calității Consiliului județean Vaslui (410-01 Rev.3),

- **există o monitorizare a riscurilor**, au fost stabiliți indicatorii de performanță pentru obiectivele specifice identificate în vederea monitorizării gradului de îndeplinire a obiectivelor propuse la ordonatorul principal de credite și parțial la nivelul entităților subordonate,

- **este completat registrul riscurilor** la nivelul ordonatorului principal de credite și parțial la nivelul entităților subordonate,

- **a fost elaborată procedura privind managementul riscurilor** la nivelul ordonatorului principal de credite și parțial la nivelul entităților subordonate,

- **au fost stabilite funcțiile sensibile** parțial la nivelul ordonatorului principal de credite,

- personalul de conducere de la toate nivelele are calificarea corespunzătoare realizării sarcinilor specifice,

- **există o separare a atribuțiilor** angajaților, respectiv atribuțiile de aprobare, control și înregistrare a operațiunilor economice sunt încredințate unor persoane diferite, conform Cap. II din Regulamentul de organizare și funcționare,unde apar enumerate atribuțiile funcțiilor de conducere din structura organizatorică a aparatului de specialitate, inclusiv cele de control care se regăsesc apoi în fișa postului la paragraful Atribuții și/sau Sfera relațională, matricei responsabilităților din cadrul procedurilor de lucru, matricei responsabilităților prezentă în subsolul oricărei înregistrări cu destinație externă întocmită de angajații CJVS, Dispoziția nr.155/2003 privind organizarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul aparatului de specialitate al Consiliului județean Vaslui, modificată prin Dispoziția nr.110/2008 și Dispoziția nr.127/2013,

- *este controlat accesul la date și înregistrări,*

- **există proceduri interne** ce stabilesc accesul la informații de interes public, conform Dispoziției nr.104/2004 privind documentelor în cadrul compartimentelor aparatului propriu de specialitate, stabilirea categoriilor de acte pe care se va aplica sigiliul cu stema României, modul de păstrare și utilizare a acestuia, precum și a ștampilelor și Dispoziția nr.251/2012 privind desemnarea persoanelor care efectuează operațiunile de evidență, multiplicare, difuzare, păstrare, arhivare și distrugere a informațiilor clasificate,

- **controlul financiar preventiv este organizat și funcționează** în conformitate cu prevederile legale în vigoare – Dispoziția nr.155/2003 privind organizarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul aparatului de specialitate al Consiliului județean Vaslui, modificată prin Dispoziția nr.110/2008 și Dispoziția nr.127/2013, Dispoziția nr.125/2009 privind desemnarea doamnei Stroescu Alina Ștefania, consilier principal, pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu pentru operațiunile efectuate din bugetul fondurilor externe nerambursabile (modificată prin Dispoziția nr.212/2012 și Dispoziția nr.185/2013, Dispoziția nr.273/2013 privind desemnarea doamnei Iordan Mitica pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu pentru operațiunile efectuate din bugetul local și bugetul creditului pentru proiectele cu finanțare din fonduri nerambursabile

- **există proceduri anticorupție** sau verificări care să urmărească orice formă de corupție, fraudă, iregularitate sau diverse încălcări ale regulilor. Prin Dispoziția nr.281/2012 a fost desemnată persoana responsabilă cu implementarea Strategiei Naționale Anticorupție la nivelul Consiliului Județean Vaslui care a lucrat în cursul anului 2013 la redactarea planului sectorial de acțiune la nivelul CJVS pentru implementarea SNA 2012-2015 și a măsurilor preventive și a indicatorilor de evaluare, procedura internă PL Semnalarea neregularităților 551-01 rev.0 aprobată prin Dispoziția nr.235/2012,

conform **Dispoziției nr.53/2013** privind aprobarea programului de pregătire a personalului din aparatul de specialitate al Consiliului Județean Vaslui care are acces la informațiile clasificate în trimestrul IV s-a efectuat o sesiune de pregătire pe tema *Programul de prevenire a scurgerii de informații clasificate deținute de Consiliul Județean Vaslui*. Securitatea informațiilor IT este asigurată prin soft-urile utilizate și prin accesul parolat la informațiile de sistem. Administrarea utilizatorilor este asigurată de către administratorul de rețea care deține controlul asupra conturilor utilizatorilor, iar administrarea drepturilor utilizatorilor se face în funcție de operațiunile pe care aceștia trebuie să le efectueze. Privitor la securitatea sistemului s-a alocat fiecărui utilizator un nume de utilizator și o parolă de identificare, orice operațiune efectuată de utilizatorii sistemului fiind înregistrată într-un fișier pe server. Sistemul dispune de un mecanism automat de salvare și restaurare a datelor, salvarea bazei de date făcându-se zilnic. Accesarea datelor se face pe baza de user și parolă, responsabilitatea privind integritatea datelor o au proprietarii.

Din analiza rapoartelor de audit intern cu privire la evaluarea implementării sistemului de control intern/managerial la ordonatorul principal de credite și la cele 17 unități, ordonatori de credite terțiari subordonați, rezultă că din cele 25 standarde sunt implementate între 8 și 23, astfel încât sistemul de control intern este parțial în conformitate la nivelul ordonatorului principal de credite și la 10 unități subordonate și neconform la 8 unități.

Pentru evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi au parcurs etapele: analiza mediului de control intern al entității, performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate), sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității, activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora, auditarea și evaluarea.

Urmare analizării elementelor de mai sus pe ansamblu entitate a rezultat că sistemul de control intern al Unității Administrativ Teritoriale a Județului Vaslui, a fost proiectat corespunzător și pare să funcționeze în general bine, cu excepția neimplementării în totalitate a tuturor standardelor de audit.

Calificativul acordat sistemului de control intern al UATJ Vaslui este **"Bine"**, iar nivelul de încredere stabilit după analiza efectuată este **"Mediu"**.

f) Evaluarea riscurilor

În identificarea și evaluarea riscurilor la nivelul entității auditate pentru fiecare categorie de operațiuni economice supusă auditului, s-a ținut cont de erorile/abaterile constatate cu ocazia verificărilor efectuate în anii precedenți de organele cu atribuții în acest sens, de rezultatele evaluării sistemului de control intern, dar și de raționamentul profesional.

Operațiunea de identificare și evaluare a riscurilor, precum și stabilirea pragului de semnificație (materialitatea), determină volumul activității de audit și anume:

a) dimensiunea și conținutul eșantioanelor selectate din cadrul categoriilor de operațiuni economice care vor fi auditate,

b) procedurile de audit selectate, care vor fi orientate în special către zonele cu potențial mai ridicat de risc.

Evaluarea riscului inerent s-a realizat pentru fiecare categorie de operațiuni, avându-se în vedere documentarea factorilor utilizați și anume: natura activităților desfășurate de entitate în perioada auditată, operațiunile economice neobișnuite, activele susceptibile a fi deturnate, numărul locațiilor, complexitatea legilor și alți factori, utilizându-se în evaluarea riscului raționamentul profesional al auditorilor.

Evaluarea riscului de control s-a realizat pentru fiecare categorie de operațiuni avându-se în vedere nivelul de încredere atribuit sistemului de control intern al entității auditate și potrivit raționamentului profesional al auditorilor.

Modul de evaluare a riscurilor inerent și de control sunt prezentate detaliat în documentul de lucru A 3.

În baza răspunsurilor primite de la conducerea entității și alte persoane responsabile la întrebările formulate de auditorii publici externi în chestionarele transmise cu ocazia notificării entității și din concluziile formulate în timpul planificării prezentului audit au fost identificate riscurile, după care s-a procedat la evaluarea și determinarea riscului inerent și a riscului de control pe fiecare categorie de operațiuni, datele sintetizate prezentându-se astfel:

Categoria de operațiuni auditată	Risc inerent	Risc de control
- Venituri proprii	Mediu	Mediu
- Sume defalcate din TVA	Scăzut	Mediu
- Cheltuieli de personal	Mediu	Mediu
- Bunuri și servicii	Mediu	Mediu
- Cheltuieli de capital	Ridicat	Mediu
- Asistență socială	Mediu	Mediu
- Rambursarea împrumuturilor acordate	Mediu	Mediu
- Active necurente	Ridicat	Mediu

6. METODOLOGIA DE AUDIT APLICATĂ PE PARCURSUL DESFĂȘURĂRII MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR

a) Stabilirea pragul de semnificație (nivelul materialității)

Având în vedere faptul că pentru entitatea auditată, în calitate de ordonator principal de credite a bugetului Județului Vaslui, nu dispunem de informații privind evaluări externe ale activității desfășurate de aceasta, precum și faptul că utilizatorii situațiilor financiare sunt foarte interesați de modul în care sunt folosite veniturile bugetului local, dar resursele umane și resursele de timp de care dispunem sunt reduse, vom alege ca nivel al materialității procentul de 0,5% din *baza materialității*, respectiv din *cheltuielile totale realizate în cursul exercițiului bugetar al anului 2013*.

Cheltuielile totale realizate în exercițiul bugetar 2013 de entitatea auditată după deducerea transferurilor consolidabile, au fost în sumă de 342.198.554 lei, asupra cărora vom aplica procentul de 0,5 % stabilit mai sus obținând nivelul materialității peste care o eventuală eroare descoperită are influență asupra cifrelor din situațiile financiare auditate și asupra nivelului de încredere obținut.

Prin urmare, nivelul materialității stabilit pentru auditarea situațiilor financiare întocmite și raportate de entitate la data de 31.12.2013 este de *1.710.993 lei, nivel sub care erorile descoperite dau auditorilor un nivel de încredere rezonabil asupra realității și fidelității cifrelor înscrise în situațiile financiare*.

b) Auditorii publici externi nu s-au confruntat cu dificultăți tehnice și procedurale, ca de exemplu: lipsa înregistrărilor contabile, neprezentarea documentelor justificative, lipsa de colaborare a conducerii și a celorlalți reprezentanți ai entității cu echipa de audit.

c) Au fost identificate categoriile de operațiuni economice auditate și au fost utilizate procedurile de audit

Utilizând raționamentul profesional, auditorii au stabilit principalele categorii de operațiuni economice specifice pentru situațiile financiare încheiate la 31.12.2013, la nivelul UATJ Vaslui, după cum urmează:

I. Venituri:

- **Venituri proprii**
- **Sume defalcate din TVA**

II. Cheltuieli:

- **Cheltuieli de personal** – activitatea proprie
- **Cheltuieli cu bunuri și servicii** – activitatea proprie
- **Cheltuieli privind asistența socială** – activitatea proprie
- **Cheltuieli de capital** – activitatea proprie
- **Cheltuieli cu rambursarea împrumuturilor acordate** – activitatea proprie

III. Pentru bilanț:

- **Active necurente**

Decizia privind abordarea auditului a avut la baza evaluarea sistemului de control al entității auditate și nivelul de încredere atribuit acestuia, realizată în etapa de planificare conform căreia a reieșit ca echipa de audit se poate baza pe mediul de control al entității.

În etapa de planificare, potrivit evaluării preliminare a sistemului de control intern realizată de echipa de audit, înainte de efectuarea testelor de control a reieșit faptul că auditorii au acordat, calificativul sistemului de control intern al entității auditate „*bine*”, urmare a faptului că sistemul de control a fost proiectat corespunzător și pare să funcționeze în general bine.

Ca urmare a celor menționate abordarea auditului a fost direcționată pe testele de detaliu, pentru a obține probele necesare atingerii obiectivelor generale și principale ale auditului financiar.

În etapa de planificare, auditorii publici exeterni au elaborat pentru fiecare categorie de operațiuni și zona de cont în parte, programe de audit, prin care au stabilit obiectivele generale și principale ale testelor, metoda de testare utilizată, conținutul testelor de control și de detaliu ce au fost efectuate în etapa de execuție, pentru verificarea aserțiunilor fiecărei categorii de operațiuni/zone de cont selectate.

Categoria de operațiuni	Valoare categorie (lei)	Valoare eșantion (lei)	Procent valoare eșantion	Metoda de selectare
Venituri proprii	65.486.233	64.573.902	98,61	Eșantionare
Sume defalcate din TVA	95.033.698	95.033.698	100,0	Selectie totală
Cheltuieli de personal	4.337.344	2.892.039	66,67	Eșantionare
Cheltuieli cu bunuri și servicii	13.460.769	6.631.130	49,26	Eșantionare
Cheltuieli cu asistența socială	10.771.106	3.353.088	31,13	Eșantionare
Cheltuieli de capital	25.625.676	21.868.312	85,33	Eșantionare
Rambursarea împrumuturilor acordate	23.898.334	23.898.134	100,0	Selectie totală
Active necurente	539.187.606	12.589.160	2,33	Eșantionare
TOTAL				

e) Au fost obținute și examinate probele de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

În etapa de execuție a auditului financiar s-a procedat la efectuarea testelor de control și a testelor de detaliu, pe fiecare categorie economică, stabilindu-se astfel erorile și abaterile de la regularitate, potrivit documentelor de lucru din etapa de execuție a auditului financiar.

Constatarile și concluziile privind rezultatele testelor de audit pentru fiecare categorie de operațiuni au fost consemnate în documente de lucru.

În perioada execuției auditului, auditorii publici externi au procedat la testarea controalelor și aplicarea procedurilor de fond, pentru a se asigura ca există probe de audit adecvate și suficiente pentru susținerea opiniei de audit.

Programele de audit pentru fiecare categorie de operațiuni selectată din conturile de execuție constau în **stabilirea testelor de fond pentru atestarea aserțiunilor de audit (Exhaustivitate, Acuratete, Realitate, Regularitate și Prezentare)** care să permită obținerea de probe suficiente de audit și a unei **asigurări rezonabile** privind:

- a) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare întocmite și raportate la încheierea exercițiului bugetar;
- b) angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata și înregistrarea cheltuielilor conform reglementarilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetului de stat aferent anului 2013.;
- c) alocarea și utilizarea fondurilor publice conform contractelor de finanțare a obiectivelor de investiții cu respectarea destinațiilor stabilite;
- d) creanțele și obligațiile statului, protejarea activelor;
- e) concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică;
- f) modul de gestionare a mijloacelor materiale și bănești și asigurarea integrității patrimoniului.

Programele de audit pentru categoriile de operațiuni divizate din Bilanțul întocmit de entitate la 31.12.2013 constau în stabilirea testelor de fond pentru atestarea aserțiunilor de audit (**Exhaustivitate, Proprietate, Evaluare, Existenta și Prezentare**) care să permită obținerea de probe suficiente de audit și a unei asigurări rezonabile ca cifrele înscrise în situația financiară auditată, cifre reprezentând contravaloarea stocurilor și soldurilor de elemente patrimoniale cuprinse în Bilanțul auditat, existente la finele exercițiului financiar în evidența CJ Vaslui, în calitatea sa de ordonator principal de credite: *sunt conforme cu realitatea și*

- a) sunt stabilite și aplicate măsuri de protejare a activelor,
- b) creanțele și obligațiile sunt înregistrate în contabilitate pe baza de documente justificative,
- c) au fost luate măsuri pentru încasarea creanțelor și plata datoriilor,
- d) inventarierea a fost efectuată la termenul prevăzut de lege și rezultatele acesteia au fost înregistrate în evidența contabilă,
- e) gestionarea și utilizarea mijloacelor materiale și bănești a fost efectuată în conformitate cu dispozițiile și reglementările legale,
- f) vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale s-a efectuat cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare.

Testarea directă de fond aplicată asupra tranzacțiilor cuprinse în eșantionul selectat pentru fiecare categorie de operațiuni se va face prin utilizarea următoarelor proceduri de audit:

- **inspecția documentelor justificative** care au stat la baza înregistrării elementelor din fiecare categorie de operațiuni;

- **confirmarea exactității plăților** pentru cheltuieli efectuate pentru fiecare categorie de operațiuni, confirmare efectuată de către o terță persoană neutră, respectiv de către Trezoreria Municipiului Vaslui prin care s-au derulat operațiunile de plăți în anul 2013 (extrasul de cont al trezoreriei pentru fiecare categorie de operațiuni la încheierea exercițiului bugetar);

- **calculația** constând în testarea acurateții aritmetice asupra facturilor și a celorlalte documente justificative ale plăților efectuate și înregistrate la categoriile de operațiuni;

- **interviewarea** persoanelor care procesează documentele ce reflectă operațiuni de plăți și a cheltuielilor efectuate din aceste sume de entitățile privind modul de organizare, derulare, raportare și control asupra acestor operațiuni și în cadrul structurilor unde acestea se efectuează;

- **observarea** procesului de aplicare a procedurilor interne folosite în cadrul instituției.

Auditorii au comunicat și au discutat cu entitatea erorile detectate și neregulile semnalate.

Ca urmare a finalizării etapei de execuție a auditului financiar s-a trecut la etapa de raportare, procedându-se la întocmirea proiectului procesului-verbal de constatare și a anexelor acestuia, care constituie probe de audit și care oferă o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor și recomandărilor formulate de echipa de audit.

7. SINTEZA CONSTATĂRILOR ȘI CONCLUZIILOR AUDITULUI FINANCIAR LA NIVELUL ORDONATORULUI PRINCIPAL DE CREDITE LA UAT JUDEȚUL VASLUI

7.1) Cu privire la respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale, s-au constatat următoarele:

7.1.1. Neactualizarea de către ordonatorii principali de credite a valorii obiectivelor de investiții noi sau în continuare, în funcție de evoluția indicelui prețurilor

Din verificarea efectuată la eșantionul selectat privind obiectivele de investiții noi sau în continuare cuprinse în bugetul local anual și derulate în anul 2013, s-a constatat că restul de executat la lucrările de investiții în curs, ale căror contracte încheiate au stipulate clauze de actualizare, nu a fost prezentat și predat la finele anului bugetar 2012, către compartimentul economic de către Direcția tehnică, în vederea cuprinderii în programele de investiții, pe anul 2013.

Abaterea se datorează nefuncționării adecvate a sistemului de control intern, a lipsei unei proceduri referitoare la actualizarea valorii obiectivelor de investiții noi și în continuare, precum și neîndeplinirii integrale a atribuțiilor de serviciu de către persoanele implicate.

Valoarea estimativă a abaterilor prezentate nu a fost cuantificată.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în necunoașterea valorii reale a lucrărilor de executat, a resurselor financiare necesare finanțării și finalizării obiectivelor de investiții, a neactualizării acestora prin programele anuale de investiții pe fiecare obiectiv aflat în derulare și a neexercitării controlului financiar preventiv propriu asupra restului de executat care impunea actualizare.

7.1.2. Completarea eronată a Registrului inventar

Auditul efectuat, aferent anului bugetar 2013, a scos în evidență faptul că la UATJ Vaslui nu a fost completat corespunzător *Registrul inventar*, așa cum este reglementat prin OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, O.M.F.P.nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile și OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Astfel, în Registrul inventar au fost transcrise soldurile finale din balanța de verificare încheiată la 31 decembrie 2012 ale elementelor de activ și pasiv, deși inventarierea a avut loc în perioada 20.09.2013 – 01.11.2013, situație în care în Registrul inventar se înregistrează soldurile existente la data inventarierii, la care se adaugă rulajele intrărilor și se scad rulajele ieșirilor de la data inventarierii până la data încheierii exercițiului financiar.

Abaterea a fost posibilă ca urmare a necunoașterii și neaplicării corespunzătoare a prevederilor legale în materie de întocmire a registrelor contabile, a lipsei unor proceduri scrise privind operațiunea de completare a registrelor contabile obligatorii.

Valoarea estimativă a abaterilor prezentate nu a fost cuantificată.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate prezentate este aceea că bilanțul întocmit la finele anului 2013 nu oferă asigurări suficiente asupra situației reale a patrimoniului entității auditate puse de acord cu datele reflectate în evidența contabilă.

7.1.3. Neconducerea evidenței contabile a veniturilor conform principiului contabilității pe bază de angajamente

Din auditul efectuat a reieșit că evidențierea în contabilitatea UATJ Vaslui a unor categorii de venituri nu s-a realizat conform principiului contabilității pe bază de angajamente și a planului de conturi în vigoare.

Astfel, s-a constatat că dividendele datorate pentru anul 2012, de către SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, societate la care UATJ Vaslui este acționar unic, în valoare de 163.022 lei, nu au fost înregistrate în contabilitatea unității și nici nu au fost încasate în anul 2013, odată cu aprobarea repartizării profitului prin HCJ nr. 2/27 februarie 2013, care constituie documentul care atestă crearea dreptului de creanță și fundamentarea bugetului pe anul 2013 cu această sumă la categoria venituri din dividend. După cumularea cu dividendele datorate pentru anul 2013, de 200.292 lei și urmare încasării în anul 2014 a sumei de 300.000 lei au rezultat dividende neîncasate de 63.314 lei.

Totodată, s-a constatat neînregistrarea în contul de venituri, prin subvenții de primit a sumei de 50.741 lei, reprezentând sumă de recuperat de la Agenția de Plăți pentru Agricultură, prin cererea de rambursare nr.3/19.12.2013, concomitent cu efectuarea acestei cheltuieli în luna decembrie 2013, reprezentând chirie spațiu depozitare pentru produse alimentare, ce se distribuie în cadrul PEAD-2013.

Cauzele care au condus la abaterea prezentată au fost determinate de neaplicarea corespunzătoare a principiilor contabile și a planului de conturi în vigoare, precum și de circuitul necorespunzător al documentelor dintre Direcția economică și Serviciul Contabilitate.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de **63.314 lei** și reprezintă dividende neînregistrate și neîncasate la data auditului.

Consecințele economico-financiare ale abaterii prezentate mai sus constau în reflectarea eronată prin bilanț a creanțelor și denaturarea rezultatului patrimonial al UATJ Vaslui din anul auditat.

7.1.4. Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

Ordonatorii de credite, indiferent de sistemul de finanțare din structura administrației publice locale, au obligația să aplice prevederile OMFP nr. 1972/2002, modificat și actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

La verificarea efectuată s-a constatat că UATJ Vaslui a condus eronat evidența contabilă a conturilor din clasa 8.

Astfel, în timpul prezentului audit, entitatea a prezentat o bilanță analitică a conturilor în afara bilanțului din grupa 8 la data de 31.12.2013, anexă la dosarul permanent și o bilanță sintetică, listate din aplicația informatică, iar din examinarea acestora se constată că sunt înscrise valori care nu au corespondență cu cele reflectate în contul de execuție, anexă a Situațiilor financiare din data de 31.12.2013.

Astfel, conturile 8066 "Angajamente bugetare" și 8067 "Angajamente legale" în sumă de 288.555.337 lei, nu reflectă realitatea, angajamentele bugetare și legale ale entității fiind în sumă de 262.448.597 lei, respectiv 257.345.586 lei conform datelor înscrise în contul de execuție, anexă la dosarul permanent, rezultând o diferență de 26.106.740 lei, respectiv 31.209.751 lei.

Mai mult, la finele anului totalul plăților efectuate în contul angajamentelor legale, respectiv contul 8067 "Angajamente legale", nu reflectă totalul angajamentelor legale rămase neachitate, conform contului de execuție, rezultând o diferență de 4.928.392,91 lei.

Entitatea nu a ținut evidența creditelor de angajament cu ajutorul conturilor 8071 și 8072, credite de angajament, care ar trebui să reflecte sumele aferente acțiunilor multianuale reprezentate de programe, proiecte și altele asemenea care se desfășoară pe o perioadă mai mare de un an.

Organizarea evidenței angajamentelor bugetare ar fi asigurat furnizarea de informații în orice moment și pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat pentru exercițiul bugetar curent cu privire la creditele bugetare consumate precum și cunoașterea creditelor bugetare disponibile care pot fi angajate în viitor, aspect care nu s-a materializat.

De asemenea, nu există un circuit al contractelor încheiate care să asigure evidențierea și urmărirea angajamentelor legale, a celor finalizate și a celor rămase de urmărit.

Cauza care a condus la abaterile cu caracter financiar-contabil și bugetar a fost determinată de neaplicarea principiilor și politicilor contabile reglementate prin OMFP nr.1917/2005.

Valoarea estimativă a abaterilor prezentate este de 4.928.392,91 lei și reprezintă diferențele între sumele înscrise în contul de execuție și cele înregistrate în Balanța analitică a conturilor din clasa 8, valoare care nu influențează situațiile financiare întrucât conturile din clasa 8 nu constituie elemente patrimoniale.

Consecință economică constă în necorelarea între sumele aferente angajamentelor de plată rămase neachitate, înscrise în contul de execuție a cheltuielilor bugetare (corespunzător surselor de finanțare) și soldul contului 8067, precum și necompletarea coloanei privind creditele de angajament.

7.1.5. Alte abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale

Verificarea privind modul de stabilire și înregistrare în evidența contabilă a amortizării activelor fixe corporale și necorporale a relevat faptul că entitatea a calculat și înregistrat eronat amortizarea aferentă activelor fixe, afectându-se astfel acuratețea situațiilor financiare cu privire la organizarea și conducerea evidenței contabile a valorilor patrimoniale, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil.

Astfel, s-au identificat conform datelor din anexa nr.51 un număr de 87 de poziții care nu îndeplinesc cumulativ condițiile legale pentru a fi considerate active fixe, respectiv valoarea de intrare este mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului.

Pentru acestea a fost calculată și înregistrată eronat în cursul anului 2013 amortizare în sumă de **19,43** lei.

Abaterea s-a produs pe fondul neșcoaterii din evidență a activelor fixe de natura obiectelor de inventar.

Valoarea estimativa a abaterii este de **19,43 lei** reprezentând sume înregistrate eronat în contul 281 „Amortizări privind activele fixe corporale”, reprezentând active fixe de natura obiectelor de inventar, pentru care s-a calculat eronat amortizare.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate constă în denaturarea bilanțului contabil și a contului de rezultat patrimonial pentru anul 2013, astfel încât situațiile financiare întocmite nu prezintă o imagine fidelă și reală a patrimoniului.

7.1.6. Sume restante reprezentând contravaloarea unor lucrări efectuate dar nefacturate de terți

Din auditarea plăților nete de casă din execuția proprie a UATJ Vaslui, efectuate la titlul Bunuri și servicii s-a constatat că, în anul 2013, a fost achitată suma de 11.346.175,62 lei, pentru lucrări de *întreținere a drumurilor județene și îndepărtarea zăpezii și preîntâmpinarea formării poleiului și a gheții*, Societății Comerciale Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, societate comercială pe acțiuni cu capital integral al Unității Administrativ-Teritoriale Județul Vaslui.

Urmare analizei plăților astfel efectuate, prin prisma notelor de constatare și a proceselor-verbale de recepție a lucrărilor, care constituie angajamente legale, a rezultat faptul că suma de 5.772.258,75 lei, reprezintă contravaloarea unor lucrări executate și recepționate în anul 2012, lucrări care nu au fost facturate de operator în anul 2012, nu au fost înregistrate în contabilitatea UATJ Vaslui și implicit nu au fost reflectate ca plăți restante și arierate prin situațiile financiare de la finele anului 2012.

Inițierea acestor lucrări executate dar nefacturate s-a făcut prin note de constatare semnate de directorul și consilierii ai Direcției tehnice din cadrul UATJ Vaslui și de operator, note care au stabilit cantitățile de lucrări pe fiecare categorie de lucrări din cele care fac obiectul contractului încheiat cu operatorul, iar situațiile de lucrări întocmite sunt semnate de beneficiar și au procese verbale de recepție datate 2012.

Contractul nr. 9151/15.12.2010 încheiat cu SC LDP SA Vaslui, valabil până la 12.12.2012 prevede la Cap.4, al. 6 că "*Situațiile de lucrări se depun la Direcția tehnică a Beneficiarului, însoțite de procesul-verbal de constatare*", dar nu se face dovada înregistrării acestora, întrucât abia contractul nr. 9954/12.12.2012, prevede la Cap.4, al. 9 că "*Situațiile de lucrări se depun la Direcția tehnică a Beneficiarului, însoțite de adresa de înaintare înregistrată, iar originalul adresei și procesul-verbal de constatare la registratura Beneficiarului.*"

Rezultă așadar că la începutul anului 2013 existau sume restante reprezentând contravaloarea unor lucrări efectuate, dar nefacturate de terți și neevidențiate în contabilitatea UATJ Vaslui și neraportate astfel ca plăți restante și arierate, cel puțin la nivelul sumei de 5.772.258,75 lei, cât reprezintă lucrările efectuate în anul 2012 dar facturate și achitate operatorului în anul 2013, fără a se cunoaște nivelul real al lucrărilor executate și nefacturate atât din perioada anterioară cât și din anul 2013. Situația se menține aceeași și la finele anului 2013, deoarece prin bilanț, anexa 30 b, documente anexate la dosarul permanent, nu se raportează arierate, iar fișa furnizorului SC LDP SA Vaslui nu prezintă sold.

Pentru clarificarea situației tuturor lucrărilor executate și nefacturate a fost solicitată unității, prin adresa nr.5645/16.06.2014, întocmirea de către compartimentele implicate și SC LDP SA Vaslui a unor situații distincte pentru activitățile ce fac obiectul contractelor încheiate cu operatorul. Urmare solicitării au fost întocmite și transmise situațiile de către SC LDP SA Vaslui, dar neconfirmate și de UATJ Vaslui, care atestă lucrări efectuate și nefacturate la 31.12.2013 de 2.799.956,99 lei.

Abaterea s-a produs din lipsa evidenței operative de la nivelul Direcției Tehnice a tuturor situațiilor de lucrări executate și nefacturate, prin neinventarierea lucrărilor executate și nefacturate la finele exercițiului bugetar și prin lipsa unei proceduri operaționale privind modul de evidență și înregistrare a lucrărilor executate dar nefacturate.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de **5.772.258,75 lei**, reprezentând sume restante din contravaloarea unor lucrări efectuate dar nefacturate de terți și astfel neraportate ca plăți restante și arierate prin bilanțul contabil al UATJ Vaslui la data de 31.12.2012 dar achitate în anul 2013.

Consecințele economico-financiare ale abaterii prezentate mai sus constau în reflectarea eronată prin bilanț a datoriilor, denaturarea rezultatului patrimonial al UATJ Vaslui și neoferirea asigurării că prin contabilitatea instituției se reflectă fidel poziția

financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale instituției cât și pentru alți utilizatori.

7.1.7. Alte abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor datorate bugetului local

Din auditarea veniturilor proprii ale UATJ Vaslui realizate în anul 2013, s-a constatat nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării în cuantumul prevăzut de lege a veniturilor provenite din impozitul pe mijloacele de transport stabilit conform art.263, al. 4,5 din Codul fiscal, din care 40% constituie venituri ale bugetului județean.

Astfel s-a constatat că fundamentarea acestor venituri prin bugetul de venituri și cheltuieli al UATJ Vaslui pentru anul 2013 s-a realizat în baza estimărilor comunicate de unitățile administrativ teritoriale, conform solicitării nr.336/15.01.2013, dar ulterior, în execuție, nu s-a procedat la o urmărire sistematică a realizării acestor venituri în vederea stabilirii, evidențierii în contabilitate și încasării acestei surse de venit la bugetul județului.

Din verificarea efectuată se constată că la data efectuării prezentului audit nu se cunoaște volumul veniturilor de realizat neîncasate, atât din anul curent cât și din perioadele anterioare, de la unitățile administrativ teritoriale pe baza impozitului pe mijloacele de transport încasat efectiv, datorită neorganizării evidenței acestor venituri și a execuției acestora prin reflectarea drepturilor constatate, a încasărilor realizate și a drepturilor de încasat. Activitatea de urmărire a realizării veniturilor din această sursă a constat în atenționarea unităților administrative teritoriale de a vira cota de 40% din veniturile realizate, ultima de acest fel fiind adresa nr. 10156 din 30.10.2013.

La solicitarea echipei de audit, prin adresa nr.5179 din 03.06.2014, s-a solicitat unităților administrativ teritoriale comunicarea sumelor încasate în perioada 2012-2013, a cotei de 40 % virate UATJ Vaslui și a diferențelor nevirate.

Datele astfel comunicate au fost centralizate, au fost confruntate cu încasările din evidența unității auditate și a rezultat că în perioada menționată nu au fost evidențiate, urmărite și încasate venituri în valoare de 180.299 lei.

Abaterea prezentată mai sus s-a produs prin neaplicarea în totalitate a prevederilor legii contabilității și a legii finanțelor publice locale, cât și prin nemanifestarea unui rol activ din partea UATJ Vaslui în cunoașterea, urmărirea și încasarea surselor de venit la bugetul județean, unitatea limitându-se la înregistrarea veniturilor la nivelul sumelor virate de unitățile administrativ teritoriale, nemaivorbind de impulsionearea UAT-urilor de a încasa această sursă de venit la potențialul său, prin realizarea unei evidențe a acestor venituri real datorate de contribuabili și a măsurilor întreprinse pe linia încasării acestora.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de **180.299 lei**, reprezentând venituri neînregistrate, neîncasate și neraportate prin bilanțul contabil al UATJ Vaslui la data de 31.12.2013.

Consecințele economico-financiare ale abaterii prezentate mai sus constau în reflectarea eronată prin bilanț a creanțelor, denaturarea rezultatului patrimonial al UATJ Vaslui și lipsirea bugetului județean de această sursă de venit.

7.1.8. Nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul UATJ Vaslui a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau nerealizarea clădirilor în termenul acordat prin autorizare și prelungirea acesteia

În urma verificării Registrului de evidență a autorizațiilor de construire și a situațiilor cu autorizațiile eliberate în perioada 2010-2013, a modului în care au fost finalizate lucrările de construire de către persoane fizice sau juridice, s-a constatat că nu s-a urmărit, de către compartimentul de specialitate din cadrul UATJ Vaslui, regularizarea la finalizarea lucrărilor, în cazul titularilor ale căror autorizații au expirat, ca urmare a nedeunerii declarațiilor în termenele legale și neprezentării recepției la terminarea lucrărilor cu participarea reprezentantului administrației publice, desemnat de emitentul autorizației de construire.

Astfel, s-a constatat existența, din perioada 2010-2013, a 38 de autorizații de construire expirate, eliberate pentru persoane fizice și juridice, care nu au fost regularizate și despre care nu se dețin informații dacă construcțiile au fost sau nu finalizate în termenul autorizat.

Dintre acestea au fost eșantionate 6 autorizații eliberate unor persoane juridice, din care pentru 2 societăți, ale căror perioade de construire autorizate au expirat, echipa de audit a solicitat verificare din partea compartimentului arhitectului șef în virtutea atribuției stipulate la art 28 din Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al Consiliului Județean Vaslui, aprobat prin HCJ nr.19/2005, cu modificările și completările ulterioare, din care cităm „-*organizează și exercită control în domeniul respectării disciplinei în construcții în teritoriul județului, constată abaterile de la prevederile legale în vigoare și propune aplicarea de sancțiuni prevăzute de Legea nr. 50/1991, republicată, modificată și completată cu OUG nr. 122/2004...*”

Pentru societățile nominalizate, ale căror autorizații de construire au expirat nu se cunoaște data finalizării lucrărilor, întrucât prin compartimentul de specialitate al UATJ Vaslui care desfășoară activitatea privind evidența autorizațiilor de construire nu s-a urmărit depunerea declarațiilor privind valoarea lucrărilor de construcție finală, efectuarea regularizării acestor autorizații la expirarea termenului lor de valabilitate și propunerea sancționării contravenționale a titularilor de autorizații expirate care nu au depus documentele solicitate.

Urmare verificării efectuate la cele 2 societăți, de către compartimentul de specialitate al UATJ Vaslui, a reieșit că lucrările erau finalizate în termen, dar nu au fost depuse declarații și procese-verbale de recepție, urmare controlului a rezultat la regularizare o diferență de taxă de autorizare de 660 lei.

Abaterea s-a produs datorită neurmării operative a termenelor de expirare a autorizațiilor de construire și neexercitării atribuțiilor de control în domeniul respectării disciplinei în construcții.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de **660 lei**, reprezentând venituri nestabilite, neîncasate și neraportate prin bilanțul contabil al UATJ Vaslui la data de 31.12.2013.

Consecința economico-financiară a neregulilor de mai sus constă în neasigurarea disciplinei în construcții și nerealizarea unor potențiale venituri la bugetul județului din regularizarea taxei și din neîncasarea taxei de prelungire în cazul lucrărilor care nu au fost finalizate în cadrul perioadei autorizate.

7.1.9. Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale

Din verificarea efectuată asupra eșantioanelor selectate la categoria de operațiuni Bunuri și servicii a reieșit achitarea nejustificată către SC LDP SA Vaslui, a unor sume prin situații de lucrări, astfel:

I) La lucrările de *deszăpezire și preîntâmpinarea formării poleiului și a gheții*, tarifele la două articole de deviz, respectiv DI 13 B1 – Răspândire manuală din autocamion și DI 13 D1 Răspândire manuală din depozite mici prin lopătare directă la 6

m, au fost fundamentate prin nerespectarea normei de timp din Indicatorul normelor de deviz D-1982, atât la contractul nr. 9151/15.12.2010 cât și la cel cu nr. 9954/12.12.2012. Cele două articole de deviz au fost oferite la tariful de 9 lei/to, în condițiile în care prin aplicarea corectă a normei de timp din normativ, rezultă valorile de 7,29 lei/to pentru DI 13 B1 și 1,53 lei/to pentru DI 13 D1.

Astfel, a rezultat decontarea nejustificată prin situațiile de lucrări prezentate de operator a unor tarife mai mari decât cele legal stabilite. Din recalcularea articolelor de deviz din situația de lucrări decontată în anul 2013, în care au fost identificate cele două articole a rezultat facturarea și încasarea nejustificată a sumei de 3.534,31 lei, iar după aplicarea celorlalte cote din devizul financiar, respectiv contribuții angajator, cheltuieli indirecte, profit și tva totalul sumei necuvenite SC LDP SA Vaslui este de 6.353,49 lei.

În conformitate cu prevederile punctului 109 din „Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități”, în scopul identificării și remedierii unor abateri de la legalitate și regularitate de aceeași natură cu abaterea prezentată, s-a extins verificarea privind decontarea celor două articole de deviz prin situațiile de lucrări facturate și decontate la zi. Cu această ocazie s-a constatat că în perioada 2013 - iunie 2014 s-au efectuat plăți nejustificate în sumă totală de 35.475,92 lei.

Pentru imobilizarea fondurilor bugetare acordate, în funcție de data plății și până la finele acțiunii de audit, au fost cuantificate majorări de întârziere în valoare de 3.795,15 lei, potrivit dispozițiilor Legii nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr. 270/2013 și art. 124¹ din OG nr. 92/2003, republicată și actualizată privind Codul de procedură fiscală:

Valoarea prejudiciului determinat este de **35.475,92 lei**, la care se adaugă majorări de întârziere de **3.795,15 lei**.

II) Prin factura nr.214 din 15.02.2013, au fost decontate lucrări de aprovizionare cu material antiderapant în valoare de 259.998,98 lei, valoare decontată cu op nr.299, 300 din 18.02.2013. Din verificarea procesului verbal privind execuția lucrărilor din 15.02.2013 a rezultat că lucrările ce fac obiectul situației de lucrări facturate au fost executate în perioada 1-14 dec 2012 și 10-31 ian 2013. Situația de lucrări a fost decontată integral cu tarifele aferente contractului nr. 9954/12.12.2012, deși perioada 1-11 decembrie 2012 trebuia decontată la tarifele din contractul nr. 9151/15.12.2010. Prin nedepartajarea situației de lucrări pe cele două perioade contractuale au fost încasate nejustificat lucrări la un tarif mai mare decât cel valabil la data executării lucrărilor. După verificarea jurnalului privind activitatea de iarnă și a informărilor zilnice din perioada 1-11 decembrie 2012 a reieșit că lucrările din această perioadă, care au avut tarife diferite, sunt TSC02D1, TSC35A32 și YB05. Potrivit calculelor redacte a reieșit decontarea în plus prin situația de lucrări a valorii de **1.188,49 lei**, la care s-au calculat majorări de întârziere de **404,09 lei**.

Abaterile prezentate la punctele I și II s-a produs datorită neverificării cu rigurozitate a modului de fundamentare a tarifelor, a decontării articolelor de deviz menționate și a perioadei de efectuare a lucrărilor.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de **40.863,65 lei**, din care valoarea prejudiciului creat bugetului local este de 36.664,41 lei, iar 4.199,24 lei sunt majorări de întârziere calculate.

Consecința economico-financiară a neregulilor de mai sus constă în prejudicierea bugetului local cu sumele stabilite.

7.1.10. Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de chiriași

Pentru verificarea veniturilor din chirii a fost extras un eșantion de 16 chiriași, redat, la care s-a verificat modul de stabilire a redevenței/chiriei, respectarea clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și calcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei, măsurile întreprinse pe linia încasării chiriilor restante.

Urmare verificării a rezultat că în cazul SC Aquavas SA Vaslui, acesta figurează la 31.12.2013 și în prezent cu o redevență neachitată, cumulată din 3 contracte de concesiune, de 12.842 lei, deși UATJ Vaslui, a întreprins măsuri de încasare a debitului restant constând în extras de cont confirmat și somații. Pentru debitul restant nu au fost calculate, conform clauzelor contractuale, penalități de întârziere de 0,01 %, care au fost determinate în timpul controlului în sumă de 224,73 lei.

SC Transmir SRL Murgeni a încheiat cu UATJ Vaslui contractul nr. 330/24.01.2006 pentru închirierea unui imobil și a achitat în anul 2013 chirie până la data de 19.07.2013, întrucât la această dată, urmare unei proceduri de licitație de vânzare, societatea a fost desemnată câștigătoare prin Hotărârea de atribuire nr. 6510 din 19.07.2013.

Ulterior procedura de vânzare a fost anulată, astfel cum este motivat în referatul nr.7 din 06.01.2014, fapt comunicat societății, cu adresa nr. 191 din 11.01.2014, ceea ce a readus-o la calitatea sa inițială de chiriaș.

În aceste condiții societatea datora pentru perioada 20.07.2013-31.12.2013 chirie necalculată, neînregistrată și neachitată de 1477,45 lei, pentru a cărei neachitare s-au calculat penalizări de întârziere contractuale de 0,25 %, rezultând suma de 797,67 lei.

Abaterea s-a produs datorită neurmării respectării clauzelor contractuale pentru toate contractele de concesiune și închiriere.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de **2499,85 lei**, reprezentând venituri din chirii/concesiuni de 1477,45 lei și penalizări de 1022,4 lei nestabile, neînregistrate și neîncasate de la cele două societăți.

Consecința economico-financiară a neregulilor de mai sus constă în nerealizarea unor venituri la bugetul județului.

7.1.11.Cuprinderea în situațiile de lucrări și încasarea în mod nejustificat a unor sume reprezentând asigurări pentru investițiile derulate de către Consiliul Județean Vaslui, în condițiile când constructorii nu au încheiat și nu au prezentate polițe de asigurare în acest scop

Confom prevederilor contractelor de lucrări privind Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă în municipiile Vaslui, Bârlad, Huși și oraș Negrești, aflate în derulare de către beneficiarul acestora - Consiliul Județean Vaslui, *“executanții erau obligați să încheie, înainte de începerea lucrărilor, o asigurare ce va cuprinde toate riscurile ce ar putea apare privind lucrările executate, utilajele, instalațiile de lucru, echipamentele, materialele pe stoc, personalul propriu și reprezentanții împuterniciți să verifice, să testeze sau să recepționeze lucrările, precum și daunele sau prejudiciile aduse de către terțe persoane fizice sau juridice.*

Alin (2) Asigurarea se va încheia cu o agenție de asigurare. Contravaloarea primelor de asigurare va fi suportată de către executant din “Cheltuieli indirecte”

Alin(3). Executantul are obligația de a prezenta achizitorului ori de cite ori i se va cere, polița sau polițele de asigurare și recipisele pentru plata primelor curente (actualizate).

Urmare verificărilor efectuate asupra documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată (dosare de achiziție, situații de lucrări, facturi, documente de plată, aferente obiectivelor de investiții selectate în eșantion), echipa de auditori a constatat lipsa acestor polițe de asigurare.

Se constată faptul că ofertele câștigătoare nu au date completate referitoare la procentul minim de asigurări, fapt ce conduce, în momentul de față, la imposibilitatea estimării cheltuielilor cu asigurările deduse din cheltuielile indirecte, ce au fost decontate nejustificat constructorilor, în condițiile în care aceștia nu au încheiat astfel de polițe.

Valoarea estimativă a abaterilor prezentate nu a fost cuantificată.

Consecințele economico financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate identificate constau în nerespectarea de către constructori a clauzei referitoare la asigurările obligatorii aferente investițiilor, fapt ce a creat premisele asumării indirecte de către beneficiar (UATJ Vaslui) a riscurilor care ar putea să apară pe parcursul derulării contractelor (furt, incendiu, vandalizare, deteriorare, calamitate etc.).

I. Cu privire la inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unității administrativ teritoriale aflate în administrarea entității auditate

7.2.1. Nu au fost respectate prevederile legale referitoare la inventarierea anuală a investițiilor în curs de execuție, reprezentând drumuri județene din proprietatea publică a județului Vaslui, în sensul că operațiunea de inventariere a drumurilor județene nu s-a realizat prin verificarea la fața locului a stadiilor fizice ale acestora, pe baza valorii din documentația existentă, precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate cumulativ până la data inventarierii

Prin Dispoziția nr. 192/13.08.2013 a președintelui Consiliului Județean Vaslui a fost aprobată constituirea comisiilor pentru efectuarea inventarierii generale a patrimoniului în perioada 20.09.2013 – 01.11.2013. Comisia de coordonare a inventarierii a întocmit Procesul-verbal de inventariere, înregistrat la entitate sub nr.11817/09.12.2012, în baza procedurii de lucru privind inventarierea patrimoniului, aplicată în cadrul instituției.

Urmare verificărilor efectuate asupra documentelor prezentate de către entitate, auditorii publici externi au constatat faptul că investițiile în curs de execuție, aferente activității proprii a Consiliului Județean Vaslui, de la capitolul bugetar "84.02-Transporturi", nu au fost inventariate conform prevederilor legale în vigoare.

Din analiza datelor, s-a constatat că au fost inventariate și înregistrate în evidența contabilă sintetică și analitică, obiective de investiții în curs de realizare, cu valoarea de 1 leu cu toate că pentru acestea, în cursul anului 2013, entitatea a înregistrat cheltuieli prin decontarea către furnizori a contravalorii lucrărilor efectuate.

Așa cum rezultă din situațiile întocmite și prezentate de către entitate în timpul misiunii de audit și conform eșantionului selectat prin raționament profesional al auditorilor, obiectivele de investiții inventariate nu corespund din punct de vedere al valorilor, astfel existând diferențe între valorile înscrise în contabilitate și valorile din listele de inventar înregistrate în contabilitate.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme o reprezintă superficialitatea în efectuarea operațiunii de inventariere a investițiilor în curs și în valorificarea rezultatelor acesteia, circuitul defectuos al documentelor, nepredarea către serviciul de contabilitate a documentației aferente, de către compartimentele de specialitate.

Valoarea estimativă a abaterilor prezentate nu a fost cuantificat

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în întocmirea unor situații financiare anuale fără a asigura realitatea patrimoniului, neoferirea de informații asupra integrității acestuia și a drepturilor și obligațiilor entității.

7.2.2. Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege

Din analiza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, echipa de audit a constatat că pentru unele active fixe nu s-a procedat la reevaluarea acestora în conformitate cu prevederile OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice în sensul stabilirii valorii juste a acestora ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței.

Astfel, din balanța analitică a mijloacelor fixe, auditul efectuat a identificat 26 drumuri județene cu o valoare de inventar de 1 leu etc., bunuri ale căror valori sunt subevaluate.

Precizăm că deși au fost efectuate reevaluări ale activelor fixe, valoarea acestor bunuri a rămas în continuare subevaluată, așa cum arată datele din balanța analitică a activelor fixe.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus constau în neanalizarea tuturor înregistrărilor din evidența contabilă și tehnico-operativă a activelor fixe cu ocazia inventarierii, a nefuncționării formelor de control intern, dar și neaplicării corecte și în totalitate a prevederilor legale privind inventarierea și reevaluarea.

Valoarea estimativă a abaterii nu a putut fi cuantificată în lipsa unor evaluări care să determine valoarea justă a bunurilor ținând seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței.

Consecința economico-financiară a abaterilor de la legalitate și regularitate constă în raportarea, prin situațiile financiare anuale, de date care nu oferă o imagine fidelă asupra patrimoniului entității.

7.3. Cu privire la sistemul de control intern

Nu s-au constatat abateri

7.4 Cu privire la constituirea utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea condițiilor de viață și de muncă

În anul auditat, în contul de execuție al UAT Județul Vaslui au fost efectuate plăți în valoare de 10.612.418 lei pentru pentru cap. 74.71 „Protecția mediului”, astfel:

- Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă, a sistemului de canalizare și a stațiilor de epurare a apelor uzate din municipiile Vaslui, Bârlad, Huși și orasul Negrești, Județul Vaslui.

- Reconstrucția ecologică, forestieră pe terenuri degradate, tarlăua Coasta Viilor, comuna Codăești, județul Vaslui – comuna Codăești

- Programul de îmbunătățire a calității mediului prin împădurirea terenurilor agricole degradate, perimetrul de ameliorare „ Copăceana, Rânzești “, comuna Fălciu, județul Vaslui, suprafața – 50 ha – comuna Fălciu

- Împădurirea terenurilor agricole degradate, constituite în perimetrele de ameliorare Capul Dealului, Moara Cuzei, Radiac, Comuna Ștefan cel Mare, județul Vaslui

-Împădurirea terenului agricol degradat, constituit în perimetrul de ameliorare Tufești, comuna Rebricea, Județul Vaslui – comuna Rebricea

Ca urmare a misiunii de audit desfășurată la această entitate, s-a constatat că pentru cap. 74.71 „Protecția mediului” s-a alocat suma de 10.612.418 lei, din care conform raționamentului profesional, s-a auditat suma de 8.346.062 lei, în urma acestei misiuni de audit au rezultat două aspecte prezentate detaliat în procesul verbal de constatare.

7.5. Verificarea tematicilor transmise de Curtea de Conturi a României

7.5.1. Prin tematica de audit transmisă sub nr.40.050/16.01.2013 de Departamentul de coordonare a unităților administrativ teritoriale s-a impus verificarea unor aspecte cu privire la **modul de previzionare și de realizare de către entitatea verificată a veniturilor bugetare și de planificare a cheltuielilor în raport cu veniturile estimate. Anexat la raportul e audit sunt prezentate anexele transmise inițial de entitate și anexele refăcute aferente perioadei 2009-2012.**

Din auditul efectuat au rezultat următoarele:

- previzionarea veniturilor bugetare nu are la bază inventarierea tuturor veniturilor prin prisma gradului real de încasare a acestora;

- predictibilitatea cheltuielilor nu are la bază urmărirea potențialului real de încasare al veniturilor planificate;

- în evidența contabilă nu sunt introduse toate debitele de urmărit a fi încasate la bugetul județului (având în vedere constatările la nivelul anului 2013), după cum urmează:

- 40 % din taxa pe mijloacele transport

- taxe prelungire și regularizare autorizații de construire titulari persoane fizice și juridice

-venituri din chirii

- venituri din dividende;

- nu există o monitorizare de către direcția economică a realizării veniturilor.

Abaterile rezultate pe linia prognozei și realizării veniturilor UATJ Vaslui sunt prezentate la punctele 7.1.3, 7.1.7, 7.1.8 și 7.1.10 din prezentul raport de audit.

7.5.2. Prin tematica nr.40049/16.02.2013 a Departamentului de coordonare a bugetelor unităților administrativ teritoriale s-a dispus verificarea obiectivelor privind acțiunea de control al modului de utilizare a alocațiilor bugetare pentru investiții în unitățile administrativ teritoriale

Conform Precizărilor nr. VI/40049/16.01.2013, echipa de audit, a solicitat o serie de date și informații, prin completarea anexelor 1 și 2, de la UAT Județul Vaslui, cu privire la obiectivele de investiții începute și neterminate în perioada 1990 – 31.12.2013, a celor aflate în curs de execuție la 31.12.2013 , cât și efectuarea altor cheltuieli de investiții aferente unor investiții neîncepute sau sistate, astfel:

- *Anexa nr.1 Situația obiectivelor de investiții începute și neterminate în perioada 1990-31.12.2013 a caror realizare a fost sistată, precum și a celor aflate în curs de execuție la 31.12.2013;*
- *Anexa nr.2-Situația privind „Alte cheltuieli de investiții” prevăzute la art 46 alin 2 lit c, d, si e din Legea nr.273/2006, efectuate în perioada 1990-2013 și aferente unor investiții neîncepute, sistate sau care nu au mai fost puse în funcțiune*

Astfel pentru obiectivele de investiții începute și neterminate în perioada 1990 – 2013 anexa nr.1A/1 a căror realizare a fost sistată s-au efectuat plăți de 1.445.539 lei.

- obiectivele de investiții începute și neterminate în perioada 1990 – 2013 anexa nr.1A/2 a căror realizare a fost sistată pe acte normative s-au efectuat plăți de 3.721.275 lei.

- obiectivele de investiții aflate în curs de execuție anexa nr.1B/1.

- obiectivele de investiții aflate în curs de execuție pe acte normative anexa nr.1B/1.

Au fost constatate abateri privind inventarierea și evidențierea activelor corporale în curs de execuție la UATJ Vaslui, cu ocazia desfășurării misiunii de audit financiar, după cum urmează:

◆ nu au fost respectate prevederile legale referitoare la inventarierea anuală a investițiilor în curs de execuție, reprezentând drumuri județene din proprietatea publică a județului Vaslui, în sensul că operațiunea de inventariere a drumurilor județene nu s-a realizat prin verificarea la fața locului a stadiilor fizice ale acestora, pe baza valorii din documentația existentă, precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate cumulativ până la data inventarierii, înregistrând astfel pentru unele poziții din listele de inventariere valoarea de 1 leu.

- Referitor la „*Alte cheltuieli de investiții*” efectuate în perioada 1990 – 2013 și aferente unor investiții neîncepute, sistate sau care nu au mai fost puse în funcțiune s-a constatat că aspectul s-a produs datorită lipsei de fonduri anexa nr.2/1

- UATJ Vaslui, care a depus proiecte în suma de 1.053.014 lei, necontinuate din lipsă de fonduri și finanțări neaprobată în valoare de 331.313 lei care au ca scop reabilitarea unui centru de asistență medico-socială, modernizare DJ, complex muzeal, etc.;

7.5.3 Potrivit obiectivelor din tematicile Departamentului II – Tematica privind **controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale** și a Departamentului VI – Tematica nr. 40032/09. 01.2014 privind „Controlul situației privind gradul de îndatorare a bugetului local, a destinației și modului de utilizare a împrumuturilor”, s-au verificat cele trei contracte de împrumut care sunt în derulare în anul 2013 la UAT Județul Vaslui, privind fundamentarea necesității contractării creditelor, respectarea destinației acestora și respectarea graficului de rambursare astfel:

1. Convenția de împrumut nr. 2674/15.03.2013 încheiată cu Ministerul de Finanțe, și aprobată prin HCJ nr.25/28.02.2013

În baza Convenției de împrumut nr.607.661/2674/15.03.2013, încheiată între Ministerul finanțelor Publice și UATJ Vaslui, în temeiul OUG nr.3/2013 privind reglementarea unor măsuri pentru reducerea unor arierate din economie și alte măsuri financiare precum și modificarea unor acte normative, s-a acordat un împrumut în sumă de 2.105.342 lei de la Trezoreria statului pe o perioadă de 60 luni, cu o dobândă de 5,25%.

2. În conformitate cu HCJ nr.10/07.02.2008, Consiliul Județean Vaslui încheie contractul de credit nr.100614/15.04.2008, cu Dexia Kommunalkredit Bank AG din Republica Austria, înregistrat la Consiliul Județean la nr. 3393/15.04.2008.

Valoarea contractului este de 20.000.000 EUR încheiat pe o perioadă de 23 ani, împrumut ce va fi utilizat pentru „Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă a sistemului de canalizare și a stațiilor de epurare a apelor uzate din Vaslui, Bârlad, Huși și Negrești.

Pentru suma rămasă din credit va fi percepută o rată a dobânzii egală cu rata EURIBOR corespunzătoare unei perioade de 3 luni plus o marjă de 1,40% (Rata dobânzii).

Dobânda datorată este percepută de Bancă în funcție de numărul real de zile raportat la 365 de zile și este plătită de către Împrumutat în scopul prezentului contract

„Perioada dobânzii” înseamnă 3 luni calendaristice „Data de plată a dobânzii” înseamnă sfârșitul fiecărui trimestru și „Rata de bază a dobânzii” înseamnă indicele EUROBOR pentru o perioadă de 3 luni.

3.UATJ Vaslui a încheiat cu CEC Bank contractul de credit nr.17/14.12.2011 pentru investiții –linie de creditare-cu un plafon de 64.500.000 lei, pe o perioada de 10 ani începând cu data de 15.12.2011 și până la data 14.12.2021.

Creditul va fi utilizat pentru realizarea proiectelor de investiții finanțate din fonduri europene nerambursabile, conform Contractelor de finanțare pentru acordarea ajutorului financiar nerambursabil .

Rata de dobândă aplicabilă facilității de credit este rata procentuală anuală calculată ca fiind suma dintre dobânda de bază și marja.

7.5.4. Verificare realității și legalității arieratelor înregistrate la nivelul Unității Administrativ Teritoriale a Județului Vaslui și precizările din adresele nr. 40608 din 16.07.2013, 40651 din 05.08.2013, 40657 din 08.08.2013 și 41224/41225 din 14.08.2013 emise de Departamentul II din cadrul Curții de Conturi a României

Din verificarea obiectivelor tematice și urmare analizei plăților efectuate de UATJ Vaslui în anul 2013, prin prisma notelor de constatare și a proceselor-verbale de recepție a lucrărilor, care constituie angajamente legale, a rezultat faptul că suma de 5.772.258,75 lei, reprezintă contravaloarea unor lucrări executate și recepționate în anul 2012, lucrări care nu au fost facturate de operator în anul 2012, nu au fost înregistrate în contabilitatea UATJ Vaslui și implicit nu au fost reflectate ca plăți restante și arierate prin situațiile financiare de la finele anului 2012.

Inițierea acestor lucrări executate dar nefacturate s-a făcut prin note de constatare semnate de directorul și consilierii ai Direcției tehnice din cadrul UATJ Vaslui și de operator, note care au stabilit cantitățile de lucrări pe fiecare categorie de lucrări din cele care fac obiectul contractului încheiat cu operatorul, iar situațiile de lucrări întocmite sunt semnate de beneficiar și au procese verbale de recepție datate 2012.

Contractul nr. 9151/15.12.2010 încheiat cu SC LDP SA Vaslui, anexa nr.23, valabil până la 12.12.2012 prevede la Cap.4, al. 6 că *”Situațiile de lucrări se depun la Direcția tehnică a Beneficiarului, însoțite de procesul-verbal de constatare”*, dar nu se face dovada înregistrării acestora, întrucât abia contractul nr. 9954/12.12.2012, anexa nr.24, prevede la Cap.4, al. 9 că *”Situațiile de lucrări se depun la Direcția tehnică a Beneficiarului, însoțite de adresa de înaintare înregistrată, iar originalul adresei și procesul-verbal de constatare la registratura Beneficiarului.”*

Rezultă așadar că la începutul anului 2013 existau sume restante reprezentând contravaloarea unor lucrări efectuate, dar nefacturate de terți și neevidențiate în contabilitatea UATJ Vaslui și neraportate astfel ca plăți restante și arierate, cel puțin la nivelul sumei de 5.772.258,75 lei, cât reprezintă lucrările efectuate în anul 2012 dar facturate și achitate operatorului în anul 2013, fără a se cunoaște nivelul real al lucrărilor executate și nefacturate atât din perioada anterioară cât și din anul 2013. Situația se menține aceeași și la finele anului 2013, deoarece prin bilanț, anexa 30 b, documente anexate la dosarul permanent, nu se raportează arierate, iar fișa furnizorului SC LDP SA Vaslui nu prezintă sold.

Pentru clarificarea situației tuturor lucrărilor executate și nefacturate a fost solicitată unității, prin adresa nr.5645/16.06.2014, întocmirea de către compartimentele implicate și SC LDP SA Vaslui a unor situații distincte pentru activitățile ce fac obiectul contractelor încheiate cu operatorul. Urmare solicitării au fost întocmite și transmise situațiile de către SC LDP SA Vaslui, dar neconfirmate și de UATJ Vaslui, care atestă lucrări efectuate și nefacturate la 31.12.2013 de 2.799.956,99 lei.

Abaterea s-a produs din lipsa evidenței operative de la nivelul Direcției Tehnice a tuturor situațiilor de lucrări executate și nefacturate, prin neinventarierea lucrărilor executate și nefacturate la finele exercițiului bugetar și prin lipsa unei proceduri operaționale privind modul de evidență și înregistrare a lucrărilor executate dar nefacturate.

Consecințele economico-financiare ale abaterii prezentate mai sus constau în reflectarea eronată prin bilanț a datoriilor, denaturarea rezultatului patrimonial al UATJ Vaslui și neoferirea asigurării că prin contabilitatea instituției se reflectă fidel poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale instituției cât și pentru alți utilizatori.

La ordonatorul terțiar DGASPC Vaslui a rezultat din verificarea documentelor privind situația arieratelor comunicată prin anexa nr.30 b și 30 b1 la data de 31 decembrie 2013, se constată că entitatea nu a raportat ordonatorului principal, respectiv Consiliului Județean Vaslui, valoarea arieratelor ci numai a plăților restante în valoare de 4.343.783 lei.

În vederea verificării realității raportărilor, auditorii publici externi au procedat la controlul documentelor întocmite la încheierea anului bugetar 2013, respectiv, balanțele de verificare, situația conturilor de furnizori, bilanțul contabil care relevă faptul că la data de 31 decembrie 2013 instituția publică înregistra plăți restante în cuantum de 4.343.783 lei din care valoarea datoriilor mai mari de 90 de zile însuma 74.278 lei.

7.5.5. Din verificarea obiectivelor din tematica Departamentul II – Tematica privind **modul în care datele conținute de bugetele locale centralizate de către DGFP-uri sunt în corelație cu execuția de casă din trezorerii și cu datele raportate prin situațiile financiare depuse la DGFP**, în urma verificărilor efectuate nu au fost constatate diferențe între execuția de casă pentru anul 2013 și datele raportate prin situațiile financiare depuse la DGFP pentru aceeași perioadă.

8. SINTEZA CONSTATĂRILOR REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNILOR DE VERIFICARE EFECTUATE LA ORDONATORII TERȚIARI DE CREDITE

În cadrul acțiunii de audit financiar la ordonatorul principal de credite Unitatea Administrativ Teritorială a Județului Vaslui au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către ordonatorii terțieri, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, în conformitate cu prevederile pct.260 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României publicat în Monitorul oficial nr.832/13.12.2010.

La ordonatorii terțieri verificați au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate care au/nu au determinat producerea de prejudicii, după cum urmează:

Ordonatorul terțiar de credite – Spitalul Județean de Urgență Vaslui

8.1. Din verificarea modului de utilizare a sumelor repartizate din bugetul local, precum și a modului de înregistrare și administrare a bunurilor din domeniul public al UAT Județul Vaslui s-a constatat că Spitalul Județean de Urgență Vaslui a înregistrat un patrimoniu subevaluat cu suma de 342.791,23 lei, valoare cu care a fost denaturat și bilanțul centralizat al Unității Administrative Teritoriale a Județului Vaslui.

Ca urmare a auditării categoriei de operațiuni „cheltuieli de capital”, s-a constatat că la anumite poziții, respectiv, Proiectare și execuție stație fluide medicale, Stație TRAFU și taxă pentru racordare, a fost aprobată și achitată suma de 342.791,23 lei.

Întrucât prin executarea acestei lucrări a fost îmbunătățită capacitatea stației de TRAFU, lucrarea reprezintă modernizare pentru activul fix corporal deja existent în evidența contabilă a instituției, ceea ce trebuia să conducă la majorarea valorii activului fix cu suma de 262.480 lei și nu înregistrarea ei pe cheltuieli așa cum s-a procedat, iar valoarea de 80.311,23 lei trebuia înregistrată ca și mijloc fix, în contul 212 “clădiri” și nu pe cheltuieli.

Cauza și împrejurările care au condus la producerea abaterii respective se datorează exercitării unei activități necorespunzătoare de către conducerea entității, lipsei de experiență privind cheltuielile de capital a persoanei care conduce contabilitatea și nu în ultimul rând necunoașterea legislației în vigoare.

Valoarea estimativă a abaterii este de 342.791,23 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în denaturarea patrimoniului entității pe de o parte, dar și a patrimoniului UAT Județul Vaslui prin centralizarea în bilanț a unor date neconforme cu realitatea.

8.2. Ca urmare a auditării categoriei de operațiuni “cheltuieli de capital” s-a constatat că UAT Județul Vaslui avea în derulare proiectul “Reabilitare, modernizare și echiparea Spitalului Județean de Urgență Vaslui finanțat prin Programul Operațional Regional 2007 – 2013, în valoare de 72.665.199 lei, având o durată de implementare de 43 luni, iar beneficiarul final fiind Spitalul Județean de Urgență Vaslui.

Prin tema de proiectare s-a stabilit ca în cadrul proiectului să se realizeze redimensionarea sporului de putere electrică în postul trafo, lucrare neexecutată de către proprietar iar beneficiarul stației nu avea acordul furnizorului de energie electrică de a alimenta noi consumatori fără lucrări de mărire de putere conform avizului nou de racordare.

Întrucât, fără aceste lucrări, nu se pot conecta la rețeaua existentă noii consumatori, era necesară realizarea investiției „Spor putere electrică în postul trafo” de către Operatorul de distribuție însă această lucrare nu era cuprinsă în planul de investiții din anul 2013 și nu a putut fi efectuată de către acesta, drept pentru care conform prevederilor art.44 alin.(9) din Legea Energiei Electrice și a Gazelor naturale nr. 123/2012, suportarea cheltuielilor de întărire a rețelei în amonte de punctul de racordare se află în sarcina utilizatorului.

Cheltuielile efectuate de către utilizator, respectiv Spitalul Județean de Urgență Vaslui, aferente lucrărilor de întărire a rețelei, trebuie returnate de către beneficiarul rețelei, în modalitatea și cota expres stabilită prin reglementarea ANRE, iar în evidența contabilă aceste plăți trebuiau înregistrate într-un cont special în vederea recuperării împreună cu despăgubirile aferente de la proprietarul stației și nu într-un cont de cheltuieli care a determinat denaturarea situațiilor financiare ale entității.

Cauza producerii abaterii consemnate este lipsa unei proceduri operaționale de lucru, necunoașterea și neaplicarea prevederilor legale.

Valoarea estimativă a abaterii este de 315.519 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate - situațiile financiare încheiate pentru anul 2013 nu oferă o imagine reală și fidelă a patrimoniului instituției.

Ordonatorul terțiar de credite - Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea culturii Tradiționale Vaslui

8.3. Din auditul efectuat pentru anul bugetar 2013, s-au constatat abateri privind controlul intern, în sensul că entitatea nu a proiectat sistemul de control intern conform cerințelor legale.

Astfel, deși a fost constituită prin Dispoziția nr. 7/30.06.2013 a conducătorului entității o comisie – aflată în coordonarea sa - pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică cu privire la implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern, echipa de audit a constatat că nu au fost elaborate programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial, controlul financiar preventiv propriu nu a detectat și nu a prevenit riscurile care s-au produs pe parcursul anului 2013 în domeniile de activitate, așa încât controlul intern a funcționat satisfăcător.

În perioada supusă auditării, controlul intern nu a funcționat corespunzător, deoarece ordonatorul de credite nu a monitorizat modul în care comisia desemnată să implementeze controlul intern, a procedat la identificarea riscurilor, urmărirea acestora și evidența impactului prin registrul riscurilor, dacă au fost stabilite funcțiile sensibile, dacă s-au întocmit proceduri formalizate pentru toate activitățile desfășurate pentru realizarea obiectivelor care trebuie să asigure un echilibru între sarcini, competențe și responsabilități, etc., aspecte neconcretizate ulterior dispoziției ordonatorului.

Controlul intern reprezintă ansamblul politicilor și procedurilor concepute și implementate de către managementul și personalul entității publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru atingerea obiectivelor instituției într-un mod economic, eficient și eficace, protejarea bunurilor și a informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor, calitatea documentelor din contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management, exercitarea acestuia în mod corespunzător.

De asemenea, s-a solicitat raportul anual asupra sistemului de control intern /managerial elaborat de ordonatorul de credite la 31.12.2013 dar acest document nu a fost prezentat.

Cauza producerii abaterii o constituie personalul redus din entitatea auditată și lipsa de expertiză necesară pentru atingerea obiectivelor stabilite de cadrul legal.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în funcționarea ineficientă a controlului intern, inexistența pârghiilor de verificare și monitorizare a riscurilor privind integritatea bunurilor din patrimoniu, a creanțelor și datoriilor, raportări denaturate în situațiile financiare încheiate la sfârșitul anului bugetar etc.

8.4. Inspecția documentelor ce a stat la baza plăților efectuate la nivelul anului 2013 a scos în evidență faptul că activitatea de control financiar preventiv nu a fost organizată cu aplicarea în totalitate a prevederilor legale.

În baza Ordonanței de Guvern nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv propriu cu modificările și completările ulterioare, ale OMFP nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, conducătorul instituției trebuia să organizeze controlul financiar preventiv propriu.

Cauza producerii abaterii o constituie necunoașterea în totalitate a cadrului legal referitor la exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

Consecința economico-financiară a abaterii constă în neaplicarea corespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor, inexistența unui grafic cu circuitul documentelor, care să stabilească sarcini și răspunderi în întocmirea, verificarea operațiunilor financiar contabile, lipsirea pârghiilor de control intern în baza listelor de verificare (check-lists) aferente, elemente pe care decizia ordonatorului de credite ar fi trebuit să le conțină.

9. SINTEZA CONSTATĂRILOR REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNILOR DE VERIFICARE EFECTUATE LA ALȚI ORDONATORI TERȚIARI DE CREDITE - DGASPC VASLUI

9.1. Alte abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale. Neutilizarea formularelor tipizate reglementate de lege pentru activitatea de inventariere a casierie

Controlul efectuat relevă faptul că în exercițiul financiar 2013 nu au avut loc acțiuni de verificare a casieriei, așa cum este prevăzut la art.46 din Decretul nr.209 din 5 iulie 1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă coroborat cu Ordinul Ministrului Afacerilor Interne nr.75/2009.

Cu aceasta ocazie trebuia întocmit un **proces verbal de verificare gestionară**, din Ordinul comun al Ministerului Administrației și Internelor nr.75 din 30 aprilie 2009 respectiv al Ministerului Finanțelor Publice nr.767 din 27 aprilie 2009 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale desfășurată de către organele fiscale locale, în care se precizează cu exactitate gestiunea, perioada pentru care se efectuează controlul operațiunilor de casă și a gestiunii chitanțierelor pentru creanțe ale bugetelor locale, persoana responsabilă, totalul încasărilor, totalul depunerilor, soldul scriptic, soldul factic și eventualele diferențe.

Cauzele și împrejurările care au determinat apariția acestor deficiențe au fost posibile prin neaplicarea întocmai a prevederilor Decretului nr.209/1976 și a Ordinului comun al Ministerului Administrației și Internelor nr.75 din 30 aprilie 2009 respectiv al Ministerului Finanțelor Publice nr.767 din 27 aprilie 2009 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale locale și Legea contabilității nr. 82/1991, a lipsei unor proceduri scrise operaționale și a neaplicării cerințelor minime de control intern.

Consecința aspectului detaliat constă în lipsa unui circuit corect și complet de informații privind gestionarea corectă a activității casieriei și lipsa pârghiilor în asigurarea unei gestiuni corecte a casieriei etc.

9.2. Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile. Neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință

Auditarea categoriei cheltuieli de capital a scos în evidență faptul că pentru lucrările de investiții finalizate din anii precedenți nu s-au predat procese verbale de recepție la serviciul financiar contabilitate pentru înregistrarea ca active fixe corporale, acestea rămânând în continuare în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție". Parte din aceste lucrări sunt obiective noi iar o altă parte reprezintă modernizări sau reparații capitale efectuate la activele fixe corporale deja existente. În ambele cazuri la terminarea lucrărilor, potrivit procedurilor legale se face recepția și se procedează la înregistrarea obiectivelor de investiții finalizate ca active fixe corporale sau la cele la care s-au efectuat modernizări, valoarea acestora este majorată cu valoarea modernizărilor sau reparațiilor capitale și nu sunt menținute nejustificat în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție".

Abaterile semnalate au fost posibile ca urmare a lipsei unei proceduri de efectuare a punctajului privind investițiile terminate între biroul tehnic, investiții, informatic și serviciul financiar-contabilitate.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere este suma totală de 290.594,07 lei, reprezentând cheltuieli de capital pentru obiective de investiții terminate și menținute nejustificat în soldul contului 231.

Consecința economico-financiară a abaterii descrise este aceea că situațiile financiare încheiate pentru exercițiul financiar 2013 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la patrimoniul instituției, în sensul că soldul contului 231 nu reflectă realitatea.

9.3.Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public și privat al statului

Din verificarea rulajelor și soldurilor conturilor de active fixe corporale și necorporale, înscrise în bilanța de verificare întocmită la 31 decembrie 2013 au reieșit o serie de nereguli datorate unor înregistrări contabile eronate, astfel:

✦ în cazul soldurilor conturilor de active fixe, s-a constatat că suma de 290.594,07 lei, nu era reflectată în aceste conturi deoarece o serie de lucrări, modernizări și reabilitări au fost înregistrate în contul 231 *Active fixe în curs* fără a avea procese verbale de recepție;

✦ unele studii de fezabilitate în sumă de 2.376 lei erau menținute în continuare în cont 231 cu toate că investițiile erau finalizate și recepționate.

✦ programul informatic achiziționat de la SC Sobis SRL Vaslui, în valoare de 31.500 lei a fost înregistrat eronat la "*bunuri și servicii*" în loc de active fixe necorporale, cont 208.

Cauzele și împrejurările care au determinat aceste nereguli au drept cauză faptul că nu s-au urmărit și verificat în analitic soldurile conturilor respective de către salariații cu atribuții pentru aceste conturi.

Consecința acestor nereguli constă în faptul că o parte din soldurile conturilor prezentate în bilanța sintetică de verificare întocmită la 31 decembrie 2013 nu reflectă realitatea din cauza erorilor de înregistrare prezentate.

9.4. Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

Urmare misiunii de audit a reieșit că la nivel organizatoric, nu au fost respectate procedurile privind parcurgerea celor patru faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, în sensul că evidența contabilă a fost condusă în mod necorespunzător, datele fiind înregistrate în programul MENTOR pentru evidența contabilă a claselor 1-7 și în programul INFOPRIM pentru clasa 8, astfel că angajamentele bugetare și legale nu reflectă realitatea, cu toate că ordonatorul de credite avea obligația să aplice prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice 1972/2002, modificat și actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

În timpul auditului, entitatea a prezentat o bilanță analitică a conturilor în afara bilanțului din clasa 8 la data de 31 decembrie 2013 din aplicația informatică INFOPRIM, anexă la dosarul permanent și o bilanță sintetică pentru clasele 1-7 listată din aplicația informatică MENTOR, iar din examinarea acestora se constată că sunt înscrise valori care nu au corespondență cu cele reflectate în contul de execuție, anexă a Situațiilor financiare din data de 31 decembrie 2013.

Soldul contului 8060 "*Credite bugetare aprobate*", conform Balanței conturilor de clasa 8 este corect, entitatea la sfârșitul anului a avut credite bugetare aprobate în sumă de 103.530.304 lei care coincide cu soldul contului.

Soldurile conturilor 8066 "*Angajamente bugetare*" și 8067 "*Angajamente legale*" în sumă de 103.100.930,34 lei, nu reflectă realitatea, fiind incomplete, angajamentele

bugetare și legale ale entității fiind în sumă de 102.362.453 lei, conform datelor înscrise în contul de execuție, anexă la dosarul permanent, rezultând o diferență de 738.477,34 lei.

Mai mult, toate conturile au doar rulaje debitoare, care corespund cu soldurile finale, nefiind înscrise la finele anului totalul plăților efectuate în contul angajamentelor legale în creditul contului 8067 "*Angajamente legale*", soldul acestui cont nereflectând totalul angajamentelor legale rămase neachitate, conform contului de execuție.

Deși instituția nu a ținut evidența creditelor de angajament cu ajutorul conturilor 8071 și 8072, au fost înscrise sume eronat în contul de execuție în coloana credite de angajament, care nu reflectă sumele aferente acțiunilor multianuale reprezentate de programe, proiecte și altele asemenea care se desfășoară pe o perioadă mai mare de un an.

Organizarea evidenței angajamentelor bugetare ar fi asigurat furnizarea de informații în orice moment și pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat pentru exercițiul bugetar curent cu privire la creditele bugetare consumate prin angajare și prin comparație să se determine creditele bugetare disponibile care pot fi angajate în viitor, aspect care nu s-a materializat. De asemenea, nu există un circuit al contractelor încheiate care să asigure evidențierea și urmărirea angajamentelor legale, a celor finalizate și a celor rămase de urmărit.

Scopul organizării evidenței angajamentelor legale este de a furniza informații în orice moment și pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat pentru exercițiul bugetar curent cu privire la angajamentele legale anuale sau multianuale aprobate de ordonatorul de credite, aspect care nu s-a materializat la nivelul entității auditate.

Întrucât instituția supusă auditării nu a condus corect, prin intermediul Serviciului financiar contabilitate, evidența angajamentelor bugetare și legale cu ajutorul conturilor speciale din clasa a 8-a, nu se poate realiza nici o corelare între sumele aferente angajamentelor de plată rămase neachitate, înscrise în contul de execuție a cheltuielilor bugetare și soldul contului 8067, iar persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu nu a supravegheat organizarea și ținerea evidenței, actualizarea și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile cu caracter financiar-contabil și bugetar au fost determinate de nefuncționarea controlului intern și neaplicarea principiilor și politicilor contabile reglementate prin O.M.F.P. nr.1917/2005, respectiv nu a aplicat „*principiul contabilității pe bază de angajamente*” și necunoașterea/neaplicarea prevederilor legale atât de către ordonatorul de credite cât și de contabilul entității.

Valoarea estimativă a abaterilor prezentate este de **738.477,34 lei** și reprezintă diferențele între sumele înscrise în contul de execuție și cele înregistrate în Balanța analitică a conturilor de clasa 8, valoare care nu influențează situațiile financiare întrucât conturile din clasa 8 nu constituie elemente patrimoniale.

Consecința neorganizării corespunzătoare a evidenței angajamentelor bugetare, legale și a creditelor de angajament a constat în lipsa organizării conform normelor legale a activității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor și completarea contului de execuție fără corelare între sumele aferente angajamentelor de plată rămase neachitate, înscrise în contul de execuție a cheltuielilor bugetare și soldul contului 8067, precum și completarea incorectă a coloanei privind creditele de angajament.

9.5. Nu au fost elaborate/actualizate programele de dezvoltare a sistemelor de control intern-managerial care trebuie să cuprindă obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele precum și alte componente ale măsurilor respective

Din analiza actelor puse la dispoziție de conducerea entității și prezentate în dosarul permanent al entității și din studierea statului de funcții și a organigramei, a reieșit ca activitatea de control intern a fost organizată conform art. 3, alin.1 din OMFP nr. 946 din 2005, în sensul că a fost constituită prin Dispoziția nr.6715/16.08.2012 a conducătorului entității o comisie aflată în coordonarea sa pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică cu privire la implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern.

Cu toate că activitatea de control intern în general este organizată conform OMFP nr.946 din 2005 auditorii publici externi au constatat că nu au fost actualizate procedurile operaționale existente la nivelul entității, în funcție de modificările intervenite în legislație și a reglementărilor în materie;

Abaterea a fost posibilă ca urmare a volumului mare de activitate și a personalului redus din entitatea auditată care să aibă expertiza necesară pentru atingerea obiectivelor stabilite de cadrul legal.

Consecința neaplicării în totalitate a Ordonanței de Guvern nr.119 din 31 august 1999 și respectiv a Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, constituie riscuri în realizarea obiectivelor instituției verificate, neinventarierea și neactualizarea documentelor utilizate în entitate.

9.6. Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local

Controlul efectuat privind modul cum s-a respectat disciplina de casă în anul 2013, cu privire la veniturile proprii încasate, provenind din contribuția de întreținere datorată de persoanele asistate, a scos în evidență faptul că depunerea acestora la Trezoreria Municipiului Vaslui s-a făcut cu întârziere pe parcursul întregului an auditat.

Producerea abaterii descrise mai sus a fost posibilă prin neefectuarea unor controale riguroase de către serviciul financiar contabilitate în ceea ce privește casieria, prin lipsa unor proceduri scrise cu privire la colectarea și depunerea veniturilor încasate la termen în trezorerie.

Valoarea penalizărilor stabilite este de 11.902 lei.

Consecința abaterii constă în imobilizarea nejustificată a unor sume de bani în casieria entității și implicit utilizarea cu întârziere, conform destinației, a veniturilor încasate.

9.7. Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele și ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate

Controlul actelor și documentelor relevă faptul că pentru anul bugetar 2013 a fost parafat cu S.C. FRIGOMAT SERVICE SA Vaslui, Contractul nr. 594 din 27.05.2013 prin care prestatorul se obliga să execute servicii de reparare și de întreținere a mașinilor și aparatelor electrice și a echipamentului conex.

Prețul convenit pentru îndeplinirea contractului, respectiv prețul serviciilor prestate plătit prestatorului de către achizitor este de 44.999 lei, stabilit în urma finalizării licitației electronice la care se adaugă TVA în valoare de 10.800 lei, reprezentând 3.500 ore x 12,85 lei/ora.

Auditarea operațiunilor cuprinse în eșantionul privind cheltuielile cu bunurile și serviciile a remarcat achitarea nejustificată către furnizorul de servicii a sumei de 9.711 lei urmare faptului că lucrările se referă la mașini de spălat din centrele de asistență, ce

fuseseră reparate capital cu câteva luni în urmă și se aflau în perioada de garanție acordată de prestator.

Totodată prin contractul parafat s-a stabilit tariful 12,85 lei/oră fără tva care nu a fost respectat utilizându-se prețul de 19 lei/oră neprevăzut în înțelegerea parafată, astfel că s-a plătit necuvenit furnizorului de servicii suma de 1.755 lei .

Cauzele și împrejurările care a condus la apariția abaterii prezentate au fost determinate de neorganizarea la nivelul unităților subordonate a evidenței reparațiilor și a perioadelor de garanție, a neelaborării și aplicării unei proceduri detaliate pentru activitățile de reparații, a faptului că nu a fost desemnată o persoană în anul 2013, care să urmărească derularea contractelor de reparații pentru electrocasnice și care să urmărească un grafic al reparațiilor cu respectarea perioadelor de garanție.

Valoarea estimativă a abaterii este de 11.466lei.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în prejudicierea bugetului instituției cu suma achitată necuvenit prestatorului de servicii.

9.8.Prezentarea cu întârziere a justificării avansului primit în condițiile prevăzute de reglementările legale privind operațiunile de încasări și plăți în numerar prin casierie

Controlul efectuat privind operațiunile de casă din luna decembrie 2013 a remarcat că la nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui au fost acordate avansuri unor angajați, atât pentru efectuarea de cheltuieli materiale cât și pentru deplasări, fără ca beneficiarii să le justifice până la încheierea exercițiului bugetar, așa cum este prevăzut de către normele legale în vigoare.

Facem precizarea că aceste sume de bani au fost acordate fără a avea la bază documente suport care să motiveze necesitatea persoanei respective în a efectua astfel de cheltuieli.

Mai mult decât atât, o parte din cei care au primit avans nu au justificat, la data încasării, alte avansuri acordate anterior și potrivit legii nu mai aveau dreptul să primească, sub această formă, bani din casieria instituției auditate.

Deficiență semnalată s-a produs întrucât persoana din cadrul serviciului financiar-contabilitate, responsabilă cu urmărirea sumelor acordate ca avans, nu a verificat și semnat dispozițiile de plată pentru avansurile plătite. În contextul prezentat, casiera instituției auditate, nu trebuia să elibereze sume de bani fără a avea documentele semnate de către toate persoanele responsabile.

Valoarea totală estimată a sumelor acordate cu titlul de avans în luna decembrie 2013 și nejustificată până la finele exercițiului bugetar, la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, este de **522.572,03** lei.

Cauzele și împrejurările care au determinat apariția acestor deficiențe s-au datorat nerespectării disciplinei operațiunilor de casă impusă de reglementările legale în vigoare și datorită utilizării formale a procedurilor de control intern ce vizează aceste operațiuni.

Valoarea estimată a abaterii de la disciplina financiar-contabilă, la finele anului bugetar 2013, este de 522.572,03 lei.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate se materializează în prejudicierea bugetului Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui cu sumele achitate necuvenit drept avansuri pentru cheltuieli materiale și cheltuieli de personal.

9.9.Efectuarea de plăți direct din veniturile încasate, în cazuri neprevăzute de lege

Verificarea eșantionului operațiunilor derulate prin casieria instituției relevă faptul că sume din avansurile acordate în luna decembrie 2012, necheltuite și recuperate în luna ianuarie 2013 s-au utilizat pentru plata unor cheltuieli materiale. Așa s-a întâmplat prin registrul de casă din 03 ianuarie 2013 când din încasarea sumei de 10.000 lei s-au efectuat plăți pentru procurarea unor abonamente lunare, medicamente, carburanți, etc.

Situație similară se regăsește și în registrele de casă din 11 și 21 ianuarie 2013 unde plata unor cheltuieli materiale s-a făcut direct din încasarea avansurilor necheltuite.

În contextul prezentat sumele acordate ca avans în vederea achiziționării unor materiale și nejustificate, până la sfârșitul anului, trebuiau recuperate și restituite bugetului din care au fost avansate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost determinate de nerespectarea disciplinei operațiunilor de casă impusă de reglementările legale în vigoare și datorită utilizării formale a procedurilor de control intern ce vizează aceste operațiuni.

Valoarea estimată a abaterii constatate este de **41.767,45 lei** și reprezintă valoarea sumelor plătite prin casierie, direct din încasări, pentru efectuarea unor cheltuieli materiale.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate se materializează în lipsa unor fonduri bănești în contul instituției prin nedepunerea sumelor necheltuite de la finele anului bugetar.

9.10. Nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a termenului decontărilor avansurilor cu numerar

Auditarea registrelor de casă reliefează faptul că în cursul exercițiului financiar 2013, soldul zilnic de disponibil din casierie este mult mai mare decât plafonul maxim de casă stabilit conform prevederilor legale în vigoare.

Mai mult, cu toate că potrivit celor înscrise în registrele de casă există disponibil de numerar în casierie, instituția auditată solicită și încasează cu CEC sume în numerar din trezorerie.

Cauzele și împrejurările care a condus la apariția abaterii prezentate s-a produs urmare a neurmării și aplicării stricte a prevederilor legale privind disciplina de casă și respectiv a funcționării defectuoase a controlului intern care ar fi trebuit să depisteze această eroare.

În timpul misiunii de audit, s-a solicitat entității auditate documentul prin care Trezoreria municipiului Vaslui a stabilit plafonul maxim de casă pentru anul 2013.

Urmare a solicitării, persoanele cu atribuții pe linia disciplinei de casă din cadrul instituției auditate nu au prezentat o convenție încheiată între Trezorerie și Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui prin care se fie stabilită limita maximă a numerarului ce poate fi păstrat în casierie de pe o zi pe alta.

Avându-se în vedere situația descrisă echipa de audit a procedat la stabilirea, potrivit prevederilor legale în vigoare, a plafonului maxim funcție de plățile efectuate în lunile octombrie, noiembrie și decembrie 2012, stabilindu-se suma de 20.839,56 lei, cont 51.02.20 și 573,17 lei, cont 51.02.10.

Valoarea erorii/deficienței a fost cuantificată asupra sumelor menținute nejustificat în casieria instituției peste plafonul reglementat de lege, calculându-se penalități în sumă de **11.621,41 lei**.

Consecința erorii/deficienței constă în imobilizarea nejustificată a unor sume de bani în casieria unității.

9.11. Efectuarea de cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare

Auditarea sumelor trecute pe seama cheltuielilor bugetare relevă faptul că în luna decembrie 2013 conducerea unității a aprobat plata unor produse bisericești cum ar fi lumnări, tămâie, prosoape, batiste, etc în cuantum de 1.374 lei.

Mai mult, controlul documentelor prezentate a remarcat faptul că în afara celor niminalizate s-au achiziționat și alte articole bisericești a căror valoare însumează 2.693 lei, astfel că totalul sumelor cheltuite, din bani publici, pentru activități specifice bisericii ortodoxe se ridică la 4.067 lei.

Misiunea Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului este reprezentată de aplicarea, la nivel județean, a politicilor și strategiilor de asistență socială în domeniul protecției copilului, familiei, persoanelor singure, persoanelor vârstnice, persoanelor cu handicap precum și a oricăror persoane aflate în nevoie prin dezvoltarea și diversificarea serviciilor sociale specializate, în funcție de nevoile sociale identificate, cu scopul prioritar de a dezvolta funcționalitatea socială a beneficiarilor, urmărind menținerea, integritatea și reintegrarea în mediul propriu de viață familial și comunitar iar plățile efectuate în situația expusă nu corespund scopului, obiectivelor și acțiunilor aprobate prin Hotărâri ale Consiliului județean;

Cauzele și împrejurările care au determinat aceste deficiențe s-au datorat neanalizării cu responsabilitate și în profunzime a naturii cheltuielilor eligibile necesare desfășurării activității, exercitării necorespunzătoare a managementului și a formelor de control intern.

Valoarea estimată a abaterii constatate este de **4.067 lei**.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate se materializează în prejudicierea patrimonială a instituției publice verificate cu suma totală de 4.067 lei.

9.12. Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor. Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu asistența socială

Pentru verificarea realității și legalității plăților la categoria de operațiuni „Cheltuieli cu asistența socială”, respectiv cuantumul indemnizațiilor și a bugetului complementar ce au fost acordate persoanelor cu handicap aflate în evidența Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, s-a utilizat softul IDEA în testarea tranzacțiilor efectuate în anul 2013.

În urma efectuării verificărilor, a rezultat că pentru nouă persoane cu handicap, decedate în luna noiembrie 2013 plățile au fost sistate începând cu luna următoare datei decesului dar au fost efectuate plăți și în luna ianuarie 2014.

Plățile efectuate în luna ianuarie 2014 au fost recuperate pe parcursul lunii februarie pentru cei nouă beneficiari, iar pentru doi suma de 527 lei nu a fost virată pe destinațiile legale, situație remediată în timpul misiunii de audit cu ordinul de plată nr. 392 din 12 iunie 2014.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost determinate de necorelarea bazei de date cu viramentele efectuate și funcționarea defectuoasă a controlului intern în sensul că nu există procedură operațională pe această activitate.

Valoarea estimată este de 527 lei.

Consecința economico-financiară, a abaterii de la legalitate și regularitate constă în prejudicierea bugetului entității cu sumă estimată.

9.13. Controlul arieratelor și plăților restante înregistrate la nivelul unităților administrative – teritoriale

Din verificarea documentelor privind situația arieratelor comunicată prin anexa nr.30 b și 30 b1 la data de 31 decembrie 2013, se constată că entitatea nu a raportat

ordonatorului principal, respectiv Consiliului Județean Vaslui, valoarea arieratelor ci numai a plăților restante în valoare de 4.343.783 lei.

În vederea verificării realității raportărilor, auditorii publici externi au procedat la controlul documentelor întocmite la încheierea anului bugetar 2013, respectiv, balanțele de verificare, situația conturilor de furnizori, bilanțul contabil care relevă faptul că la data de 31 decembrie 2013 instituția publică înregistra plăți restante în cuantum de 4.343.783 lei din care valoarea datoriilor mai mari de 90 de zile însuma 74.278 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost determinate de necunoașterea în totalitate a cadrului normativ în vigoare și neimplicarea factorilor de decizie în respectarea cadrului legislativ aplicabil pe parcursul anului 2013.

Valoarea estimată a abaterii este de 74.278 lei.

Consecința economică a abaterii constă în inexistența pârghiilor de verificare a unei execuții bugetare corecte, care să asigure efectuarea de cheltuieli/plăți în corelație cu prevederile bugetare aprobate, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat nefiind urmărit în execuție cu repercursiuni și asupra situațiilor financiare ale ordonatorului principal de credite.

10. PUNCTUL DE VEDERE AL CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE REZULTATE ÎN URMA AUDITULUI FINANCIAR

Proiectul procesului-verbal de constatare a fost înaintat conducerii entității cu adresa înregistrată la entitatea auditată sub nr.5990 din 26.06.2014.

Pe parcursul derulării misiunii de audit financiar au fost solicitate note de relații de la persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, iar prin răspunsurile primite aceste persoane au oferit clarificări care au confirmat punctul de vedere al auditorilor publici externi.

În urma analizei constatărilor auditorilor publici externi cu reprezentanții entității verificate a reieșit faptul că acestea și-au însușit și acceptat în totalitate constatările și concluziile formulate de către auditori, că acestea au referire directă la fapte reale și numai în legătură cu tema supusă auditării și nu au obiecțiuni sau nelămuriri asupra acestora, drept pentru care au semnat nota de conciliere înregistrată la nr. 6036/27.06.2014.

11. MĂSURILE LUATE DE ENTITATE ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR PENTRU ÎNLĂTURAREA DEFICIENȚELOR CONSTATATE DE CURTEA DE CONTURI

a) La nivelul ordonatorului principal de credite, conform punctelor prezentate în prezentul raport de audit, măsurile luate sunt următoarele:

7.1.3. Au fost înregistrate dividendele rămase neachitate la data auditului, de 63.314 lei datorate de SC LDP SA Vaslui, cu nota contabilă din 13.06.2014 și s-au încasat dividende în valoare de 63.314 lei. Privitor la subvențiile neîncasate, acestea au fost înregistrate pe venituri odată cu încasarea lor, în anul 2014 cu op nr.169/23.01.2014 și pe viitor se vor înregistra prin contul subvenții de primit pe seama veniturilor, iar prin încasare se vor stinge subvențiile de primit, în acest fel realizându-se contabilitatea de angajamente.

7.1.7. Au fost înregistrate venituri din impozitul pe mijloacele de transport conform art.263, al. 4,5 din Codul fiscal, din care 40% constituie venituri ale bugetului județean, stabilit în timpul auditului, în sumă de 180.299 lei cu nota contabilă nr.1191 din 23.06.2014, din care s-a încasat suma de 131.851 lei.

7.1.8. Au fost definitive verificările la 2 societăți, iar din regularizarea taxei pe eliberarea autorizației de construire au fost stabilite și încasate venituri în sumă de 660 lei cu op nr.218 din 26.06.2014.

7.1.9. Suma stabilită la audit ca și cheltuieli cu bunuri și servicii achitate nejustificat de 36.664,41 lei, a fost recunoscută de operator care a întocmit facturile nr. 401 și nr.402 din 27 iunie 2014 de ștornare a sumei încasate necuvenit și a achitat pe destinațiile stabilite sumele cu OP nr. 283, 284/27.06.2014, respectiv în contul 85.01.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, pentru sumele provenite din 2013 și în contul curent cea din anul 2014 care va reconstitui creditele bugetare ale anului 2014. Totodată, operatorul a achitat majorările calculate de 4.199,24 lei cu op nr. 285 din 27.06.2014, în contul de venituri al bugetului local.

7.1.10 Au fost calculate, facturate și comunicate debitele și accesoriile aferente chiriilor, iar cu nota contabilă nr.1194 din 25.06.2014 au fost înregistrate debitele din chirii în sumă de 2.499,85 lei, din care venituri din chirii/concesiuni de 1.477,45 lei și penalizări de 1.022,4 lei nestabilite, neînregistrate și neîncasate.

b) La nivelul ordonatorilor de credite din subordine, conform punctelor prezentate în prezentul raport de audit, măsurile luate sunt următoarele:

8.1 În timpul misiunii de audit, ordonatorul terțiar de credite a luat măsuri în vederea remedierii în totalitate a abaterii constatate, prin înregistrarea în contabilitate cu nota contabilă nr. 3120501 din 31.05.2014 a valorii investiției în curs și investiției noi.

8.3. În timpul misiunii de audit, ordonatorul de credite a luat măsuri în vederea remedierii în totalitate a abaterii constatate, privind elaborarea programului de dezvoltarea sistemului de control intern, fixarea obiectivelor generale și specifice, identificarea, evaluarea și monitorizarea riscurilor, completarea registrului riscurilor obiectivelor, identificarea funcțiilor sensibile și stabilirea unei politici adecvate de rotație a salariaților precum și elaborarea procedurilor de urmat pentru toate activitățile procedurale desfășurate de entitatea auditată.

8.4. În timpul misiunii de audit financiar conducerea unității a luat măsuri în vederea remedierii în totalitate a abaterii constatate, prin emiterea Deciziei nr. 320/03.04.2014 privind stabilirea obiectivelor de operațiuni, organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu la Centrului Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui, a întocmit *Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, Listele de verificare, Graficul de circulație a documentelor.*

12. CONCLUZIILE GENERALE REZULTATE ÎN URMA MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR ȘI RECOMANDĂRILE ECHIBEI DE AUDIT CU PRIVIRE LA MĂSURILE CE URMEAZĂ A FI LUATE PENTRU ÎNLĂTURAREA DEFICIENȚELOR CONSTATATE ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR

Ca urmare a misiunii de audit financiar desfășurată pentru anul bugetar 2013 s-au desprins următoarele concluzii:

- referitor la veniturile proprii s-au constatat situații de neevidențiere, neurmărire și neîncasare a unor categorii de venituri;

- unitatea are sume restante reprezentând contravaloarea unor lucrări executate, recepționate dar nefacturate de terți, care nu au fost evidențiate ca plăți restante și arierate;
- plățile reprezentând cheltuieli cu Bunuri și servicii nu s-au efectuat întotdeauna cu respectarea prevederilor legale, fiind stabilite sume decontate nejustificat;
- inventarierea bunurilor, calculul amortizării și reevaluarea activelor din patrimoniul public și privat al UATJ Vaslui nu s-au făcut cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare.

Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate de entitate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar, cu localizarea la punctul care descrie constatarea și pentru care propunem emiterea deciziei, se referă la:

a) măsurile ce urmează a fi luate de conducerea entității auditate în vederea înlăturării erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, cauzatoare sau necauzatoare de prejudicii, constatate în timpul misiunii de audit financiar:

7.1.2. Întocmirea registrului inventar pe baza inventarierii faptice a elementelor de activ și de pasiv grupate după natura lor, ce se actualizează cu intrările și ieșirile din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar.

7.1.5. Luarea de măsuri pentru calcularea amortizării activelor fixe în conformitate cu legislația în vigoare, inventarierea activelor fixe de natura obiectelor de inventar și evidențierea corectă în contabilitatea entității.

7.1.6. Luarea de măsuri cu privire la:

- inventarierea tuturor lucrărilor executate și nefacturate și efectuarea punctajelor cu SC LDP SA Vaslui
- înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor în evidența contabilă
- raportarea lunară a informațiilor privind arieratele puse de acord cu cele înregistrate în evidența contabilă
- efectuarea de angajamente legale noi numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent
- lichidarea arieratelor, conform OUG nr. 3 din 30 ianuarie 2013 și Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.
- elaborarea unei proceduri operaționale privind modul de evidență și înregistrare a lucrărilor executate dar nefacturate.

7.1.7. Efectuarea punctajului cu toate unitățile administrativ teritoriale în vederea determinării cu exactitate a tuturor veniturilor din impozitul pe mijloacele de transport nevrate aferente perioadei de până la 31.12.2013 și la zi, înregistrarea acestora în evidența contabilă a UATJ Vaslui și luarea de măsuri în vederea încasării veniturilor astfel stabilite.

7.1.8. Efectuarea de verificări în cazul tuturor autorizațiilor expirate, prin efectuarea recepției la terminarea lucrărilor și regularizarea taxei pentru autorizația de construire, inclusiv încasarea taxei de prelungire pentru construcțiile nefinalizate în perioada autorizată și pentru care nu s-a solicitat prelungire, potrivit legii.

7.1.9. Extinderea verificării la nivelul tuturor cheltuielilor cu bunuri și servicii efectuate în anul 2013, stabilirea întinderii valorii prejudiciului privind sumele plătite nelegal din acest titlu, recuperarea acestuia și a majorărilor de întârziere aferente în condițiile legii.

7.1.11. Inventarierea tuturor contractelor de lucrări care aveau obligativitatea prin contract de a încheia polițe de asigurare deduse din cheltuielile indirecte și luarea de măsuri cu privire la obligativitatea executantului de a încheia polițe de asigurări aferente lucrărilor de investiții și a le prezenta beneficiarului de lucrare.

7.2.1. Inventarierea tuturor bunurilor din domeniul public și privat ce alcătuiesc patrimoniul UATJ Vaslui și înregistrarea în evidența tehnico-operativă și contabilă a diferențelor constatate.

7.2.2. Luarea de măsuri pentru evaluarea tuturor activelor fixe la valoarea justă a acestora ținând seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței.

b) Măsurile ce urmează a fi luate de conducerea entității auditate la nivelul ordonatorului din subordine în vederea înlăturării erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, cauzatoare sau necauzatoare de prejudicii, constatate în timpul misiunii de audit financiar:

8.2. La ordonatorul terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență Vaslui, extinderea verificărilor în vederea determinării tuturor operațiunilor evidențiate eronat în contabilitate în cadrul cheltuielilor de capital. Înregistrarea în contabilitate a sumelor identificate și recuperarea integrală a acestora împreună cu beneficiile nerealizate datorate imobilizării fondurilor bănești ca urmare a plăților efectuate pentru creșterea sporului de putere al stației TRAFU, stație care nu este proprietatea Spitalului Județean de Urgență Vaslui.

13. PROPUNERI PRIVIND ÎMBUNĂTĂȚIREA CADRULUI LEGISLATIV

Nu a fost cazul.

14. OPINIA AUDITORILOR PUBLICI

Am auditat situațiile financiare, întocmite la data de 31.12.2013, de către UAT Județul Vaslui.

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare constituie responsabilitatea conducerii entității.

Responsabilitatea auditorilor este aceea de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare, pe baza auditului financiar efectuat.

S-a realizat auditul în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 130/2010, publicat în Monitorul Oficial nr.832 din 13 decembrie 2010 și conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

Auditul a inclus examinarea probelor care susțin sumele și prezentările din situațiile financiare. De asemenea, auditul a inclus evaluarea principiilor contabile utilizate, estimările semnificative făcute de conducere, precum și evaluarea prezentării situației financiare generale.

Auditul efectuat oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

Pentru exprimarea opiniei de audit în urma misiunii de audit financiar avem în vedere următoarele elemente:

- administrarea patrimoniului public al entității și execuția bugetului de venituri și cheltuieli s-a făcut în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative, cu excepția abaterilor consemnate în Procesul-verbal de constatare

nr. 6037/27.06.2014, ceea ce conduce la afirmația că există situații în care nu s-au respectat în totalitate principiile de legalitate și regularitate;

- situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România;

- erorile și abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în etapa de execuție a auditului financiar, reprezentând prejudicii estimate de 40.863,65 lei, venituri suplimentare de 246.772,75 lei și abateri cu caracter financiar contabil de 5.772.278,18 lei sunt în cuantum total de **6.059.914,58 lei** și depășesc nivelul pragului de semnificație stabilit în etapa de planificare de 1.710.933 lei, nivel peste care erorile descoperite nu dau auditorilor un nivel de încredere rezonabil asupra realității și fidelității cifrelor înscrise în situațiile financiare, iar rezultatele auditului financiar efectuat poate afecta deciziile utilizatorilor situațiilor financiare;

- au fost constatate abateri și prin actele de control încheiate la ordonatorii de credite terțiari subordonați, valoarea cumulată a erorilor și abaterilor de la legalitate și regularitate fiind de **1.540.521 lei la DGASPC Vaslui** și de **658.310,23 lei la Spitalul Județean de Urgență Vaslui**.

OPINIA DE AUDIT

Având în vedere considerațiile prezentate mai sus și abaterile de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu au determinat producerea de prejudicii și erorile materiale detectate, cu impact asupra realității și conformității situațiilor financiare, consemnate în prezentul Raport de audit financiar, în conformitate cu pct.349 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr.130/2010, publicat în Monitorul Oficial nr.832 din 13 decembrie 2010, în sensul că „a) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli / a2) nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, concluzie formulată în cazul în care valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate și extrapolate la nivelul populațiilor auditate se situează peste pragul de semnificație”, echipa de audit formulează o **OPINIE ADVERSĂ** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către UATJ Vaslui la 31.12.2013, întrucât execuția bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2013 nu respectă, în totalitate, principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate se situează peste pragul de semnificație, iar situațiile financiare încheiate la 31.12.2013 nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, așa cum au fost prezentate în acest raport de audit financiar.

15. ULTIMUL ACT DE CONTROL ÎNCHEIAT DE CAMERA DE CONTURI VASLUI

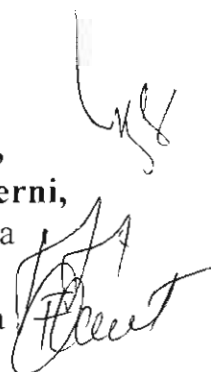
Ultimul audit la entitatea auditată a fost efectuat de Camera de Conturi a județului Iași în anul 2013 pentru exercițiul bugetar al anului 2012, ocazie cu care s-a întocmit procesul-verbal de constatare nr. 1153/28.06.2013, în care sunt consemnate abateri pentru remedierea cărora au fost dispuse un număr de 7 măsuri prin Decizia nr. 26 din 18.07.2013 a directorului Camerei de Conturi a județului Vaslui. Măsurile dispuse au fost îndeplinite în totalitate, drept pentru care a fost întocmită Nota unilaterală nr. 282 din 29.01.2014.

*
* *
*

Prezentul raport de audit financiar, care conține număr de 48 pagini, a fost întocmit în trei exemplare și a fost înregistrat sub nr. 6037 din 27.06.2013, la UATJ vASLUI și fără înregistrare în registrul unic de control. Un exemplar al raportului de audit financiar se lasă entității auditate. Două exemplare ale procesului- verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la UATM Iași sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,
Auditori publici externi,
Călinescu Livioara
Sacaliuc Rodica
Munteanu Frăsina



F: Raport de audit
Red:SR/ CL/MF/CCVaslui
Nr.pagini: 48
Data: 27.06.2014